

Титульний аркуш

30.09.25

(дата реєстрації особою електронного документа)

30/25/2021

(вихідний реєстраційний номер електронного документа)

Підтверджую ідентичність та достовірність інформації, що розкрита відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами (далі - Положення).

Директор

(посада)

(місце для накладання електронного
підпису уповноваженої особи
емітента/особи, яка надає
забезпечення, що базується на
кваліфікованому сертифікаті
відкритого ключа)

Новіков В.В.

(прізвище та ініціали керівника або
уповноваженої особи)

Річний звіт

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ
"ЗДОРОВ'Я" (31437750)
за 2021 рік**

Рішення про затвердження річного звіту: Рішення загальних зборів акціонерів від 30.09.25, б/н
Особа, яка здійснює діяльність з оприлюднення регульованої інформації: Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00001/APA
Особа, яка здійснює подання звітності та/або звітних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку: Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00002/ARM

Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації:

Річну інформацію розміщено [https://zt.com.ua/pro-kompaniyu/informatsiya-
dlya-aktsioneriv-ta-stejkholderiv/](https://zt.com.ua/pro-kompaniyu/informatsiya-dlya-aktsioneriv-ta-stejkholderiv/)
на власному вебсайті емітента

(URL-адреса вебсайту)

30.09.25

(дата)

Пояснення щодо розкриття інформації

1. Щодо п.І.1.2 Інформація щодо усіх випусків цінних паперів, за якими надається забезпечення відсутня, оскільки Товариство (емітент) не випускало цінні папери, за якими надається забезпечення.
2. Щодо п.І.1.3 Інформація щодо всіх осіб, які надають забезпечення за зобов'язаннями емітента відсутня, оскільки Товариство (емітент) не випускало цінні папери, за якими надається забезпечення.
3. Щодо п.І.2.3 Інформація щодо корпоративного секретаря відсутня так як в Товаристві (емітента), відсутній корпоративний секретар
4. Щодо п.І.2.4 Інформація про володіння посадовими особами акціями особи відсутня, оскільки Товариство (емітент) за організаційно-правовою формою є товариством з обмеженою відповідальністю, акції не випускались
5. Щодо п.І.4.6 Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції відсутня оскільки Товариство (емітент) не займається видами діяльності, що класифікуються як переробна, добувна промисловість або виробництво та розподілення електроенергії, газу та води за класифікатором видів економічної діяльності.
6. Щодо п.І.4.7 Інформація про собівартість реалізованої продукції відсутня оскільки Товариство (емітент) не займається видами діяльності, що класифікуються як переробна, добувна промисловість або виробництво та розподілення електроенергії, газу та води за класифікатором видів економічної діяльності.
7. Щодо п.І.5 Участь в інших юридичних особах відсутня оскільки Товариство (емітент) не має акцій (часток, паїв) в інших юридичних особах.
8. Щодо п.ІІ.1 Структура капіталу відсутня оскільки Товариство (емітент) за організаційно-правовою формою є товариством з обмеженою відповідальністю, акції не випускались.
9. Щодо п.ІІ.2 Зміна прав на акції відсутня оскільки Товариство (емітент) за організаційно-правовою формою є товариством з обмеженою відповідальністю, акції не випускались
10. Щодо п.ІІ.3.1 Інформація про випуски акцій особи відсутня оскільки Товариство (емітент) за організаційно-правовою формою є товариством з обмеженою відповідальністю, акції не випускались
11. Щодо п.ІІ.3.2 Уточнення щодо наявності обмежень за акціями відсутнє оскільки Товариство (емітент) за організаційно-правовою формою є товариством з обмеженою відповідальністю, акції не випускались
12. Щодо п.ІІ.3.4 Інформація про інші цінні папери відсутня, оскільки Товариство (емітент) не здійснювало випуск інших цінних паперів
13. Щодо п.ІІ.3.5 Інформація про деривативні цінні папери відсутня, оскільки Товариство (емітент) не здійснювало випуск деривативних цінних паперів
14. Щодо п.ІІ.3.6 Інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів відсутня, оскільки Товариство (емітент) не здійснювало випуск боргових цінних паперів
15. Щодо п.ІІ.3.7 Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передання об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва) відсутня, оскільки Товариство не здійснювало випуск цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передання об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва
16. Щодо п.ІІ.3.8 Інформація про придбання власних акцій емітентом протягом звітного періоду відсутня, оскільки Товариство (емітент) за організаційно-правовою формою є товариством з обмеженою відповідальністю, акції не випускались.
17. Щодо п.ІІ.3.9 Інформація про наявність у власності працівників емітента цінних паперів (крім акцій) такої особи відсутня, оскільки у власності працівників Товариства (емітента) відсутні цінні папери Товариства.
18. Щодо п.ІІ.3.10 Інформація про наявність у власності працівників особи акцій у розмірі понад 0,1% розміру статутного капіталу відсутня оскільки Товариство (емітент) за організаційно-правовою формою є товариством з обмеженою відповідальністю, акції не випускались
19. Щодо п.ІІ.3.11 Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів особи, в тому числі необхідність отримання від особи або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів відсутня, так як відсутні будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів Товариства (емітент).

20. Щодо п.П.3.12 Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі відсутня, оскільки Товариство (емітент) за організаційно-правовою формою є товариством з обмеженою відповідальністю, акції не випускались
21. Щодо п.П.4.1 Інформація про осіб, що володіють 5 і більше відсотками акцій особи відсутня, оскільки Товариство (емітент) за організаційно-правовою формою є товариством з обмеженою відповідальністю, акції не випускались
22. Щодо п.П.4.2 Відомості про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета, яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій відсутня, оскільки Товариство (емітент) за організаційно-правовою формою є товариством з обмеженою відповідальністю, акції не випускались
23. Щодо п.П.4.3 Інформація про зміну осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій відсутня, оскільки Товариство (емітент) за організаційно-правовою формою є товариством з обмеженою відповідальністю, акції не випускались
24. Щодо п.П.4.4 Інформація про зміну осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного товариства, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій відсутня, оскільки Товариство (емітент) за організаційно-правовою формою є товариством з обмеженою відповідальністю, акції не випускались
25. Щодо п.П.5.1 Інформація про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів відсутня, оскільки Товариство (емітент) не приймало рішень про вчинення значних правочинів
26. Щодо п.П.5.2 Інформація про вчинення значних правочинів відсутня, оскільки Товариство (емітент) не приймало рішень про вчинення значних правочинів
27. Щодо п.П.5.3 Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість відсутня, оскільки Товариство (емітент) не приймало рішень про вчинення правочинів яких є заінтересованість
28. Щодо п.П.6 Звіт про платежі на користь держави відсутній, оскільки Товариство (емітент) не здійснює діяльність у видобувних галузях.
29. Щодо IV.1.1.1.1. Інформація про кодекс корпоративного управління, яким керується особа - відсутня, так як Товариством (емітентом) рішення про застосування іншого кодексу не приймалось
30. Щодо IV.1.1.1.5. Інформація про практику корпоративного управління особи. Рада директорів - відсутня так як Товариство (емітент) має дворівневу структуру управління
31. Щодо IV.1.1.3. Інформація про збори власників облігацій та загальний опис прийнятих на таких зборах рішень - відсутня, так як Товариством (емітентом) протягом звітного року не скликались збори власників облігацій
32. Щодо IV.1.1.5.1. Інформація про Персональний склад колегіального виконавчого органу та його комітетів - відсутня, так як Товариство (емітент) не має колегіального виконавчого органу
33. Щодо IV.1.1.5.2. Інформація про проведені засідання колегіального виконавчого органу та загальний опис прийнятих рішень- відсутня, так як Товариство (емітент) не має колегіального виконавчого органу
34. Щодо IV.1.1.5.3. Інформація про проведені засідання комітетів колегіального виконавчого органу та загальний опис прийнятих рішень- відсутня, так як Товариство (емітент) не має колегіального виконавчого органу
35. Щодо IV.1.1.6. Інформація про корпоративного секретаря, а також звіт щодо результатів його діяльності - відсутня, так як в Товаристві (емітента), відсутній корпоративний секретар
36. IV.1.1.8. Інформація щодо осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій особи - відсутня, так як Товариство (емітент) за організаційно-правовою формою є товариством з обмеженою відповідальністю, акції не випускались
37. Щодо IV.1.1.9. Інформація щодо будь-яких обмежень прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах особи - відсутня, так як Товариство (емітент) за організаційно-правовою формою є товариством з обмеженою відповідальністю, акції не випускались
38. Щодо IV.1.1.11 Інформація про винагороду членів виконавчого органу та/або ради особи - відсутня дати рішення про виплату винагороди у національній або іноземній валюті, яку виплатили

(мають виплати) у звітному періоді, по виконавчому орану та Наглядовій Раді Товариства, так як ці виплати здійснюються відповідно, до трудового контракту та Колективного договору;

-відсутні дати рішення про форми виплати винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді, по виконавчому орану та Наглядовій Раді Товариства, так як ці виплати здійснюються відповідно до трудового контракту та Колективного договору;

-відсутні дати рішення про розмір фіксованої частини винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді, по виконавчому орану та Наглядовій Раді Товариства, так як ці виплати здійснюються відповідно до трудового контракту та Колективного договору;

-відсутні дати рішення про розмір змінної частини винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді, по виконавчому орану та Наглядовій Раді Товариства, так як ці виплати здійснюються відповідно до трудового контракту та Колективного договору;

39. Щодо IV.1.1.13. Інформація про радника- відсутня, так як в Товаристві (емітента), відсутній радник з корпоративних прав

40. Щодо IV.1.1.15. Інформація, передбачена законодавством про діяльність та регулювання діяльності на ринку фінансових послуг- відсутня, так як Товариство (емітент) не є фінансовою утановою

41. Щодо IV.1.3.1. Інформація щодо наявності в структурі власності емітента фізичних осіб, які мають громадянство іноземної держави зони ризику- відсутня, так як в Товаристві (емітента) відсутні в структурі власності фізичні особи, які мають громадянство іноземної держави зони ризику

42. Щодо IV.1.3.2. Інформація щодо наявності в структурі власності емітента фізичних осіб, постійним місцем проживання яких є іноземні держави зони ризику- відсутня, так як в Товаристві (емітента) відсутні в структурі власності фізичні особи, постійним місцем проживання, яких є іноземні держави зони ризику

43. Щодо IV.1.3.3. Інформація щодо наявності в структурі власності емітента юридичних осіб, місцем реєстрації яких є іноземні держави зони ризику - відсутня, так як в Товаристві (емітента) відсутні в структурі власності юридичні особи, місцем реєстрації, яких є іноземні держави зони ризику

44. Щодо IV.1.3.4. Перелік засновників, акціонерів, учасників, що відноситься до інформації щодо наявності в структурі власності емітента юридичних осіб, місцем реєстрації яких є іноземні держави зони ризику - відсутній, так як в Товаристві (емітента) відсутні засновники, акціонери, учасники, що відносяться до інформації щодо наявності в структурі власності емітента юридичних осіб, місцем реєстрації яких є іноземні держави зони ризику

45. Щодо IV.1.3.5. Інформація щодо наявності в органах управління емітента фізичних осіб, які мають громадянство іноземної держави зони ризику- відсутня, так як в Товаристві (емітента) відсутні в органах управління фізичні особи, які мають громадянство іноземної держави зони ризику

46. Щодо IV.1.3.7. Інформація щодо наявності у емітента ділових відносин з клієнтами/контрагентами держави зони ризику або клієнтами/контрагентами, які контролюються державою зони ризику для клієнтів/контрагентів фізичних осіб - відсутня, так як Товариство (емітент) є юридичною особою

47. Щодо IV.1.3.9. Інформація щодо наявності юридичних осіб, засновником, учасником, акціонером яких є емітент разом з особами, визначеними підпунктами 1-3 пункту 47 Положення - відсутня, так як в Товаристві (емітента) відсутні юридичні особи, засновники, учасники, акціонером яких є емітент разом з особами, визначеними підпунктами 1-3 пункту 47 "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами" № 608 від 06.06.23р

48. Щодо IV.1.3.10. Інформація щодо переліку засновників, акціонерів, учасників, що відноситься до інформації щодо наявності юридичних осіб, засновником, учасником, акціонером яких є емітент разом з особами, визначеними підпунктами 1-3 пункту 47 Положення: відсутня, так як в Товаристві (емітента) відсутні засновники, акціонери, учасники, що відноситься до інформації щодо наявності юридичних осіб, засновником, учасником, акціонером яких є емітент разом з особами, визначеними підпунктами 1-3 пункту 47 "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами" № 608 від 06.06.23р

49. Щодо IV.1.3.11. Інформація щодо розміру статутного капіталу юридичної особи, зареєстрованого в іноземній державі зони ризику - відсутня, так як в Товаристві (емітента) не має зареєстрованого статутного капіталу в іноземній державі зони ризику

50. Щодо IV.1.3.12. Інформація щодо наявності у емітента цінних паперів (крім акцій) юридичної особи, яка зареєстрована в іноземній державі зони ризику - відсутня, так як Товариство (емітент) не має цінних паперів (крім акцій) юридичної особи, яка зареєстрована в іноземній державі зони ризику
51. Щодо IV.2.1. Інформація про корпоративні / акціонерні) договори, укладені акціонерами (учасниками) особи, яка наявна в особи - відсутня, так як в звітному періоді акціонерами (учасниками) Товариства (емітент) не укладались корпоративні / акціонерні) договори
52. Щодо IV.2.2. Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом - відсутня, так як в Товаристві (емітента) в звітному періоді не укладали будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом
53. Щодо IV.3 Дивіденда політика відсутня, так як в Товаристві відсутній внутрішній документ, який визначає дивідендну політику
54. Щодо IV.4 Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами у звітному році - відсутня, так як Товариство (емітент) в звітному періоді не проводило виплат дивідендів та інших доходів за цінними паперами.
55. Щодо IV.5 Перелік посилань на внутрішні документи особи, що розміщені на вебсайті особи, відсутній оскільки Законодавство не зобов'язує ТОВ розміщувати внутрішні документи на сайті.
56. Щодо V.1.1 Інформація про зміну прав власників депозитарних розписок за такими деривативними цінними паперами у зв'язку зі зміною прав за акціями відсутня, оскільки Товариство (емітент) не здійснював випуск деривативних цінних паперів
57. Щодо V.1.2 Інформація про випуски іпотечних облігацій відсутня, оскільки Товариство (емітент) не здійснював випуск іпотечних облігацій
58. Щодо V.1.3 Інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям відсутня, оскільки Товариство (емітент) не здійснював випуск іпотечних облігацій
59. Щодо V.1.4 Інформація щодо співвідношення розміру іпотечним покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям відсутня, оскільки Товариство (емітент) не здійснював випуск іпотечних облігацій
60. Щодо V.1.5 Інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечним покриття відсутня, оскільки Товариство (емітент) не здійснював випуск іпотечних облігацій
61. Щодо V.1.6 Відомості про структуру іпотечного покриття іпотечних облігацій за видами іпотечних активів та інших активів на кінець звітного періоду відсутні, оскільки Товариство (емітент) не здійснював випуск іпотечних облігацій
62. Щодо V.1.7 Відомості щодо підстав виникнення у емітента іпотечних облігацій прав на іпотечні активи, які складають іпотечне покриття станом на кінець звітного періоду відсутні, оскільки Товариство (емітент) не здійснював випуск іпотечних облігацій
63. Щодо V.1.8 Інформація про наявність прострочених боржником строків сплати чергових платежів за кредитними договорами (договорами позики), права вимоги за якими забезпечено іпотеками, які включено до складу іпотечного покриття відсутня, оскільки Товариство (емітент) не здійснював випуск іпотечних облігацій
64. Щодо V.2.1 Відомості про заміну адміністратора за випуском облігацій, управителя іпотечних активів відсутні, оскільки Товариство (емітент) не здійснював випуск іпотечних облігацій
65. Щодо V.2.2 Основні відомості про ФОН відсутні, оскільки Товариство (емітент) не здійснював випуск сертифікатів ФОН
66. Щодо V.2.3 Інформація про випуски сертифікатів ФОН відсутня, оскільки Товариство (емітент) не здійснював випуск сертифікатів ФОН
67. Щодо V.2.4 Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН відсутня, оскільки Товариство (емітент) не здійснював випуск сертифікатів ФОН
68. Щодо V.2.5 Розрахунок вартості чистих активів ФОН відсутній, оскільки Товариство (емітент) не здійснював випуск сертифікатів ФОН
69. Щодо V.2.6 Правила ФОН відсутні оскільки Товариство (емітент) не здійснював випуск сертифікатів ФОН

70. Щодо VI.2 Особлива інформація відсутня, оскільки Товариство не розкривало протягом року особливу інформацію
71. Щодо VI.3 Інша інформація відсутня, оскільки Товариство не розкривало протягом року іншу інформацію
72. Щодо VII Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів відсутня оскільки Товариство (емітент) не здійснював випуск боргових цінних паперів

Зміст до річного звіту

- I. Загальна інформація
 - 1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація
 - 2. Органи управління та посадові особи. Організаційна структура
 - 3. Структура власності
 - 4. Опис господарської та фінансової діяльності
 - 6. Відокремлені підрозділи
- II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів
 - 3. Цінні папери
- III. Фінансова інформація
 - 1. Інформація про розмір доходу за видами діяльності особи
 - 2. Річна фінансова звітність
 - 3. Аудиторський звіт до річної фінансової звітності
 - 4. Твердження щодо річної інформації
- IV. Нефінансова інформація
 - 1. Звіт керівництва (звіт про управління)
 - 1) звіт про корпоративне управління
 - 2) звіт про сталий розвиток
 - 3) інформація щодо наявності у емітента відносин з іноземними державами зони ризику
 - 2. Корпоративні та інші договори
 - 4. Дивіденди
- VI. Список посилань на регульовану інформацію, яка була розкрита протягом звітного року

І. Загальна інформація

1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація

1	Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ "ЗДОРОВ'Я"
2	Скорочене найменування	ТОВ "ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ "ЗДОРОВ'Я"
3	Ідентифікаційний код юридичної особи	31437750
4	Дата державної реєстрації	17.10.01
5	Місцезнаходження	61013, Україна, Харківська обл., Київський р-н р-н, місто Харків, Шевченка, будинок 22
6	Адреса для листування	
7	Особа, яка розкриває інформацію	V Емітент Особа, яка надає забезпечення
8	Особа має статус підприємства, що становить суспільний інтерес	V Так Ні
9	Категорія підприємства	V Велике Середнє Мале Мікро
10	Адреса електронної пошти для офіційного каналу зв'язку	maryna.yakovenko@zt.com.ua
11	Адреса вебсайту	https://zt.com.ua/pro-kompaniyu/informatsiya-dlya-aktsioneriv-ta-stejkholderiv/
12	Номер телефону	(057) 700-98-08
13	Статутний капітал, грн	526300000
14	Відсоток акцій (часток/паїв) у статутному капіталі, що належить державі	0
15	Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії	0
16	Середня кількість працівників за звітний період	1628
17	Витрати на оплату праці, тис. грн (для розрахунку фіктивності для суб'єктів малого підприємництва)	363855
18	Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	21.20 - Виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів 21.10 - Виробництво основних фармацевтичних продуктів 46.46 - Оптова торгівля фармацевтичними товарами
19	Структура управління особи	V Однорівнева Дворівнева Інше

Банки, що обслуговують особу:

1	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПУМБ"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	14282829
	IBAN	UA193348510000026009962505315
	Валюта рахунку	980,840,978,643

Інформація про рейтингове агентство:

№ з/п	Повне найменування, країна місцезнаходження, посилання на вебсайт агентства	Ознака рейтингового агентства (уповноважене, міжнародне)	Дата визначення або оновлення рейтингової оцінки особи або цінних паперів особи	Рівень кредитного рейтингу особи або цінних паперів особи
1	2	3	4	5
1	Товариство з обмеженою відповідальністю "Рейтингове агентство "ІВІ-Рейтинг Україна www.ibi.com.ua	уповноважене рейтингове агентство	Оновлення рейтингової оцінки емітента 26.03.21	uaA
2	Товариство з обмеженою відповідальністю "Рейтингове агентство "ІВІ-Рейтинг" Україна www.ibi.com.ua	уповноважене рейтингове агентство	Оновлення рейтингової оцінки емітента 28.09.21	uaA

Судові справи:

№ з/п	Номер справи та дата відкриття провадження	Найменування суду	Позивач	Відповідач	Третя особа	Позовні вимоги (в т.ч. їх розмір)	Стан розгляду справи
1	2	3	4	5	6	7	8
1	915/1683/21 15.09.22	Господарський суд Миколаївської області	АТ "ПУМБ"	ТОВ "Самга"	АТ "ПУМБ"	Зтягнення з ТОВ "Самга" заборгованості 71378424,65 грн	розглянуто

Штрафні санкції щодо особи:

№ з/п	Номер та дата рішення, яким накладено штрафну санкцію	Орган, який наклав штрафну санкцію	Суть санкції (та її розмір, якщо застосовується)	Підстава для накладення санкції (з посиланням на відповідні норми законодавства)	Інформація про виконання
1	2	3	4	5	6
1	279473 15.06.21	Слобожанське міжрегіональне управління Укртнбезпеки	Порушення п.7 ст.12-34 Додатку до ЄУТР. Ст 59 ЗУ "Про автомобільний транспорт". Сума штрафу 680,00 грн	Абз.11 ч.1 ст.60 Закону України "Про автомобільний транспорт"	Оплата згідно платіжної інструкції № 8024 від 29.06.2021 року
2	279474 15.06.21	Слобожанське міжрегіональне управління Укртнбезпеки	Порушення п.7 ст.12-34 Додатку до ЄУТР. Ст 59 ЗУ "Про автомобільний транспорт". Сума штрафу 680,00 грн	Абз.11 ч.1 ст.60 Закону України "Про автомобільний транспорт"	Оплата згідно платіжної інструкції № 8025 від 29.06.2021 року
3	279475 15.06.21	Слобожанське міжрегіональне управління Укртнбезпеки	Порушення п.7 ст.12-34 Додатку до ЄУТР. Ст 59 ЗУ "Про автомобільний транспорт". Сума штрафу 680,00 грн	Абз.11 ч.1 ст.60 Закону України "Про автомобільний транспорт"	Оплата згідно платіжної інструкції № 8026 від 29.06.2021 року
4	279476 15.06.21	Слобожанське міжрегіональне управління Укртнбезпеки	Порушення п.7 ст.12-34 Додатку до ЄУТР. Ст 59 ЗУ "Про автомобільний транспорт". Сума штрафу 680,00 грн	Абз.11 ч.1 ст.60 Закону України "Про автомобільний транспорт"	Оплата згідно платіжної інструкції № 8027 від 29.06.2021 року
5	279477 15.06.21	Слобожанське міжрегіональне управління Укртнбезпеки	Порушення п.7 ст.12-34 Додатку до ЄУТР. Ст 59 ЗУ "Про автомобільний транспорт". Сума	Абз.11 ч.1 ст.60 Закону України "Про автомобільний транспорт"	Оплата згідно платіжної інструкції № 8028 від 29.06.2021 року

			штрафу 680,00 грн		
6	793-р 17.12.20	Антимонопольний комітет України	Порушення законодавства про захист від недобросовісної конкуренції Сума 10 191 755,00	Порушення законодавства про захист від недобросовісної конкуренції. Закон України передбаченим статтею 4 Закону України "Про захист від недобросовісної конкуренції"	Оплата згідно платіжної інструкції № 8215 від 05.07.2021 року

2. Органи управління та посадові особи. Організаційна структура

Органи управління

№ з/п	Назва органу управління (контролю)	Кількісний склад органу управління (контролю)	Персональний склад органу управління (контролю)
1	2	3	4
1	Загальні Збори Учасників	Учасники Товариства	ТОВ "Фармацевтична група "Здоров'я", Код ЄДРПОУ 35533730 ТОВ "Дослідний завод "ГНЦЛС", Код ЄДРПОУ 33338513
2	Директор	Одноособовий виконавчий орган Товариства	Новіков Володимир Володимирович
3	Наглядова Рада	Наглядова рада складається із 3 членів	Голова Наглядової Ради - Доровський Олександр Вікторович Члени Наглядової Ради - Когута Олег Миколайович, Доровський Єгор Олександрович

Інформація щодо посадових осіб

Рада

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Голова наглядової ради	Доровський Олександр Вікторович			1960	вища технічна, економічна та фармацевтична	45	ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров'я" 31437750 Генеральний директор Голова Наглядової Ради не є: акціонером (учасником), представником акціонера, незалежним директором	20.07.18 без обмеження строку	Ні
2	Член наглядової ради	Когута Олег Миколайович			1968	вища технічна, економічна	31	ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров'я" 31437750 Заступник генерального директора з фінансових питань Член Наглядової Ради не є: акціонером (учасником), представником акціонера, незалежним директором	20.07.18 без обмеження строку	Ні
3	Член наглядової ради	Доровський Єгор Олександрович			1988	вища економічна, фармацевтична	12	ТОВ "Дослідний завод "ГНЦЛС" 33338513 Заступник директора з зовнішньоекономічної діяльності Член Наглядової Ради не є: акціонером (учасником), представником акціонера, незалежним директором	20.07.18 без обмеження строку	Ні

Виконавчий орган

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Директор	Новіков Володимир Володимирович			1970	вища фармацевтична	31	ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров'я" 31437750	20.07.18 п'ять років до 20.07.2023	Ні

								перший заступник генерального директора		
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Інші посадові особи

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народже ння	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Головний бухгалтер	Леякова Марія Олександрівна			1977	вища економіч на	27	ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров`я" 31437750 перший заступник головного бухгалтера	28.12.18 без обмеження строку	Ні

Організаційна структура

<https://zt.com.ua/pro-kompaniyu/informatsiya-dlya-aktsioneriv-ta-stejkholderiv/>

3. Структура власності

<https://zt.com.ua/pro-kompaniyu/informatsiya-dlya-aktsioneriv-ta-stejkholderiv/>

4. Опис господарської та фінансової діяльності

1. Належність особи до будь-яких об'єднань підприємств, повне найменування та місцезнаходження об'єднання, опис діяльності об'єднання, строк участі особи у відповідному об'єднанні, роль особи в об'єднанні, посилання на вебсайт об'єднання.

Товариство (емітент) не входить до будь-яких об'єднань підприємств

2. Спільна діяльність, яку особа проводить з іншими організаціями, підприємствами, установами, при цьому зазначаються сума вкладів, мета вкладів (отримання прибутку, інші цілі) та отриманий фінансовий результат за звітний рік з кожного виду спільної діяльності

Товариство (емітент) не проводить спільну діяльність з іншими організаціями, підприємствами, установами.

3. Опис обраної облікової політики (метод нарахування амортизації, метод оцінки вартості запасів, метод обліку та оцінки вартості фінансових інвестицій тощо).

Організація та ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності здійснюється Товариством відповідно до облікової політики підприємства, складеної згідно вимог Податкового кодексу України, Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. Обліковою політикою підприємства передбачено прямолінійний метод нарахування амортизації. Оцінка запасів на кожен дату балансу здійснюється за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Фінансові інвестиції оцінюються та відображаються в бухгалтерському обліку по собівартості.

4. Опис обраної політики щодо фінансування діяльності особи, достатність робочого капіталу для поточних потреб, можливі шляхи покращення ліквідності.

Фінансування діяльності Товариства здійснюється за рахунок прибутку підприємства, що зумовлене достатністю робочого капіталу для поточних потреб.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності знаходиться на прийнятному рівні та свідчить про те, що частина короткострокових зобов'язань Товариства може бути погашена негайно. При цьому, коефіцієнти швидкої та поточної ліквідності Товариства, значно перевищують нормативні критерії, що свідчить про те, що у Товариства достатньо ресурсів, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань.

Основними джерелами забезпечення ліквідності Товариства є його активи, такі, як основні засоби, запаси, торгова та інша дебіторська заборгованість та грошові кошти.

5. Опис політики щодо досліджень та розробок, сума витрат на дослідження та розробку за звітний рік.

На базі ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров'я" (емітента) створено підрозділи по фармацевтичній розробці та аналітичному дослідженню.

На базі ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров'я" створено підрозділи по фармацевтичній розробці та аналітичному дослідженню.

Мета цих підрозділів - розробка нових видів продукції власними силами, а основна мета фармацевтичної розробки - це розробка якісних препаратів і процесу їх виробництва. В складі відділу працюють висококваліфіковані фахівці (інженери-дослідники, хіміки). Лабораторії відділу оснащені сучасним аналітичним і лабораторним технологічним обладнанням, що дозволяє здійснювати розробку нових фармацевтичних продуктів у вигляді твердих дозованих лікарських форм, м'яких лікарських засобів, стерильних і нестерильних рідких лікарських засобів, фітохімічних субстанцій, а також інших лікарських форм. Власними силами розробляються генеричні і оригінальні препарати. На базі наших експериментальних лабораторій проводяться такі дослідження: фармако-технологічні, фізико-

хімічні, порівняльні дослідження in vitro для підтвердження еквівалентності лікарських засобів в твердій дозованої формі; розробка та валідація аналітичних методик, методик очищення обладнання та ін.; вивчення стабільності при фармацевтичній розробці і протягом усього життєвого циклу продукту, з метою досягнення гарантії бажаної якості з урахуванням безпеки для споживача; а також трансфер технологій і аналітичних методик в повномасштабне виробництво.

ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров'я" в 2021 році зареєстровало 9 нових препаратів. В 2021 році Товариство витратило на інновації 6 808 тис.грн.

6. Інформація щодо продуктів (товарів або послуг) особи:

- 1) опис продуктів (товарів та/або послуг), які виробляє/надає особа;
- 2) обсяги виробництва (у натуральному та грошовому виразі);
- 3) середньореалізаційні ціни продуктів;
- 4) загальна сума виручки;
- 5) загальна сума експорту, частка експорту в загальному обсязі продажів;
- 6) залежність від сезонних змін;
- 7) основні клієнти (більше 5 % у загальній сумі виручки);
- 8) ринки збуту та країни, в яких особою здійснюється діяльність;
- 9) канали збуту;
- 10) основні постачальники та види товарів та/або послуг, які вони постачають/надають особі, країни з яких здійснюється постачання/надання товарів/послуг;
- 11) особливості стану розвитку галузі, в якій здійснює діяльність особа;
- 12) опис технологій, які використовує особа у своїй діяльності;
- 13) місце особи на ринку, на якому вона здійснює діяльність;
- 14) рівень конкуренції в галузі, основні конкуренти особи;
- 15) перспективні плани розвитку особи;

ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров'я" (емітент) займається господарською діяльністю в фармацевтичній галузі, зокрема виробництвом лікарських засобів у таких лікарських формах як:

- тверді лікарські форми (таблетки, таблетки покриті оболонкою, капсули, порошки (саше);
- розчини для ін'єкцій в ампулах;
- м'які лікарські форми (мазі, креми, гелі);
- рідкі лікарські форми (розчини, сиропи, суспензії, емульсії, краплі, настої, еліксири, спреї, аерозолі;
- стерильні порошки для приготування розчинників для ін'єкцій.

Основними видами продукції, що виробляє Товариство, за рахунок продажу яких Товариство отримало більше 10 відсотків доходу є: лікарські засоби у формі таблеток (обсяг виробництва, у натуральному виразі - 42154 тис.уп., обсяг виробництва у грошовому виразі - 851 928 тис.грн., сума виручки - 850 873 тис.грн.), лікарські засоби у формі ампул (обсяг виробництва у натуральному виразі - 56 169 тис.ампул, обсяг виробництва у грошовому виразі - 250 968 тис.грн., сума виручки - 257 170 тис.грн.), лікарські засоби у формі капсул (обсяг виробництва у натуральному виразі - 13 291 тис.уп, обсяг виробництва у грошовому виразі - 346 288 тис.грн., сума виручки - 343 193 тис.грн.).

Технологія виробництва лікарських засобів регламентована технологічними регламентами на кожне найменування лікарського засобу. Перелік лікарських форм та виробничих операцій наведено в Ліцензії на виробництво серія АВ №598066 від 17.10.2013.

Загалом Товариство (емітент) виготовляє понад 540 найменувань лікарських засобів усіх фармакотерапевтичних груп, продаж більшості з яких залежать від сезонних змін - сезонних захворювань. За підсумками 2021 року виручка від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) склала 2 725 616 тис.грн., в т.ч. загальна сума експорту склала 333 600 тис.грн. Частка експорту в загальному обсязі продажів складає 12,24 %. Географія присутності компанії сьогодні виходить далеко за межі України: лікарські засоби експортуються в 20 країн світу. У 2021р. ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров'я"" виграла державні тендери та здійснювала планові поставки своїх препаратів до Іраку та Ємену та Монголії. У 2021 року отримано сертифікат Європейсько-Азіатського економічного співтовариства, що надало можливість здійснювати постачання препаратів до Казахстану, Киргизстану,

Вірменії на постійній основі та брати участь у державних закупівлях від Міністерств охорони здоров'я цих країн. У 2021 року компанія взяла участь у міжнародній виставці Arab Health 2021 у Дубаї (ОАЕ). Проведено переговори з метою ознайомлення із процедурою реєстрації у країнах Близького Сходу для потенційного виходу на ринок.

Основним ринком збуту продукції є Україна. Основні клієнти Товариства: ТОВ "Оптіма-Фарм", ТОВ "БаДМ", ТОВ ""УКРФАРМЕКСПОРТ" Канали збуту та методи продажу - оптова торгівля через дистриб'юторів фармацевтичного ринку.

Частка продажів компанії від всього ринку склала 1,3 %. Основні конкуренти: АТ "Фармак", ПРАТ "Фармацевтична фірма "Дарниця", АТ "Київський вітамінний завод".

Сировина закупастся як у вітчизняних постачальників так і за кордоном. Основні постачальники підприємства, які займають 10 відсотків та більше у загальному обсязі постачання: Pharma Poland SP. Z O.O., UK Pharma Imprex Limited, ТОВ "Істфарма", ТОВ ПОЛІГРАФПАК НТ ПЛЮС. Товариство здійснює діяльність в фармацевтичній галузі України, яка характеризується необхідністю постійно впроваджувати нові технології для підвищення якості лікарських засобів. Товариство не здійснює свою діяльність ні в яких країнах, окрім України.

Фармацевтичний ринок України продовжує розвиватись попри складні умови та характеризується високим рівнем конкуренції, що зумовлено зростанням кількості гравців, як на рівні виробництва, так і на рівні роздрібної торгівлі, а також зростанням частки вітчизняних виробників та активних експортерів. Перспективні плани розвитку Товариства - планується вихід на ринок України 9-ти нових препаратів.

7. У разі якщо, особа є фінансовою установою, то вказується інформація передбачена пунктами 1 (в тому числі перелік банківських та фінансових послуг, які фактично надавались такою фінансовою установою протягом звітного періоду), 4, 11-15.

Товариство (емітент) не є фінансовою установою

8. Опис ризиків, які притаманні діяльності особи, підходи до управління ризиками, заходи особи щодо зменшення впливу ризиків

Ризик - важливий елемент діяльності підприємства. Специфіка діяльності Товариства (емітента) припускає специфічний набір ризиків, супутніх його діяльності, які своєю чергою можуть бути властиві всім видам бізнесу.

Фінансові ризики.

Основні ризики, властиві фінансовим інструментам Компанії, включають ринковий ризик, ризик ліквідності та кредитний ризик. Для Товариств, що не надають фінансових послуг, чинне законодавство не передбачає необхідності складання спеціального документу, яким би встановлювалися завдання та політика щодо управління фінансами ризиками. В Товаристві запроваджена і діє 3-х рівнева система внутрішнього контролю, яка передбачає оцінку ризиків. Менеджмент приймає рішення з мінімізації ризиків, спираючись на власні знання та досвід, та застосовуючи наявні ресурси. Загальна програма управління ризиками ТОВ "Фармацевтичної компанії "Здоров'я" (емітента) зосереджена на непередбачуваності та неефективності фінансового ринку України і спрямована на зменшення його потенційного негативного впливу на фінансовий стан Компанії. Окремої служби з внутрішнього контролю та управління ризиками в Товаристві не передбачено.

Для діяльності компанії, в основному, характерні фінансові ризики у результаті ринкових змін курсів обміну валют та відсоткових ставок. Ринкові ризики оцінюються із використанням аналізів чутливості, які враховують вплив обґрунтовано можливих змін відсоткових ставок або курсів обміну валют протягом року.

Валютний ризик являє собою ризик того, що справедлива вартість майбутніх потоків грошових коштів від фінансового інструмента коливатиметься у результаті змін курсів обміну валют. Валютний ризик ТОВ "Фармацевтичної компанії "Здоров'я" (емітента), в основному, обумовлений коливаннями курсів обміну гривні щодо долара США та євро, які впливають на Компанію.

Ризик зміни відсоткових ставок являє собою ризик того, що справедлива вартість або потоки грошових коштів від фінансових інструментів коливатимуться у результаті ринкових змін відсоткових ставок. Керівництво здійснює регулярний моніторинг ринкових відсоткових ставок, для мінімізації свого ризику змін відсоткових ставок.

Ризик ліквідності являє собою ризик того, що Товариство (емітент) не зможе погасити свої зобов'язання на момент їх погашення. Завданням Товариства (емітента) є підтримка балансу між безперервним фіксуванням і гнучкістю у використанні умов кредитування, які надають постачальниками і банками. Товариство (емітент) проводить аналіз строків виникнення активів і погашення зобов'язань і планує свою ліквідність у залежності від очікуваних строків погашення відповідних фінансових інструментів

Операційний ризик.

Операційний ризик - це ризик збитку в результаті неадекватних або помилкових внутрішніх процесів, дій співробітників і систем або зовнішніх подій.

Для попередження ризиків пов'язаних з діями персоналу на підприємстві розроблені Стандартні робочі методики та Керівництва процесами які поширюються на процес управління персоналом, що здійснюється в межах підприємства за допомогою планомірного і систематичного впливу на поведінку членів колективу та відносин між ним.

З метою мотивації людей та управління операційними ризиками, на підприємстві розроблена та впроваджена система мотивації працівників.

Діяльність ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров'я" (емітента) - це складний багатоплановий, прогнозований і підготовлений процес, який ґрунтується на виборі найбільш раціональної стратегії, правильному і адекватному ринковому позиціонуванні, і побудові ефективної стратегії і мінімізації та моніторингу ризиків, що виникають в процесі функціонування.

9. Стратегія подальшої діяльності емітента щонайменше на рік (щодо розширення виробництва, реконструкції, поліпшення фінансового стану, опис істотних факторів, які можуть вплинути на діяльність емітента в майбутньому)

Стратегією Товариства є висока якість та безпека продукції, а так само охорона навколишнього середовища. Для забезпечення цього необхідний постійний контроль як вхідної сировини так і готової продукції, забезпечення оптимізації бізнес процесів, управління охороною навколишнього середовища і нагляд за виконанням вимог стандартів. Для підтвердження відповідності високим вимогам, що пред'являються до фармацевтичної промисловості, Фармацевтична компанія "Здоров'я" періодично проходить атестацію на відповідність стандартам ISO та GMP.

10. Основні придбання або відчуження активів за останні п'ять років, а також якщо плануються будь-які значні інвестиції або придбання, то також необхідно надати їх опис, включаючи суттєві умови придбання або інвестиції, їх вартість і спосіб фінансування.

Основними придбаннями активів Товариства складають капіталовкладення в основні засоби. За останні п'ять років Товариством було придбано основних засобів на суму 120 211,49 тис.грн., в тому числі за 2021 рік - 22 059,53 тис.грн. За останні п'ять років у Товариства вибуло основних засобів на суму 316 675,82 тис.грн., в тому числі за 2021 рік - 5 013,09 тис.грн. Товариство постійно здійснює модернізацію та розширення виробництва, значні інвестиції та придбання Товариством не заплановано.

11. Основні засоби особи, включаючи об'єкти оренди та будь-які значні правочини особи щодо них; виробничі потужності та ступінь використання обладнання, спосіб утримання активів, місцезнаходження основних засобів. Крім того, необхідно описати екологічні питання, що можуть позначитися на використанні активів підприємства, плани капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів, характер та причини таких планів, суми видатків, у тому числі вже зроблених, методи фінансування, прогнозні дати початку та закінчення діяльності та очікуване зростання виробничих потужностей після її завершення.

Термін та умови користування основними засобами на підприємстві визначені в обліковій політиці і обумовлюються очікуваним терміном використання основних засобів з урахуванням їх потужності або продуктивності; передбаченим фізичним та моральним зносом; правовими або іншими подібними обмеженнями терміну використання та іншими факторами.

Інформація про значні правочини щодо основних засобів: Інформація про значні правочини щодо основних засобів: в заставі за договорами застави рухомого майна перебуває виробниче обладнання загальною вартістю 234 632 тис.грн., за договорами іпотеки перебувають нежитлові будівлі загальною вартістю 95 715,21 тис.грн., за договорами іпотеки перебувають земля під будівлями та спорудами

промислових підприємств вартістю 7 837,41 тис.грн.

Виробничі потужності дозволяють виготовляти в рік 313 млн. ампул, 3,8 млн. карпул, 1,35 млрд. таблеток, 30 млн. пакетів порошків, 36 млн. капсул, 6 млн. балонів аерозолів/флаконів спреїв, 6,8 млн. одиниць готової продукції м'яких лікарських форм (мазі, креми, гелі), 8,1 млн. одиниць готової продукції рідких лікарських форм (сиropи, каплі та інше), 20,0 млн. м'яких желатинових капсул.

Спосіб утримання активів: об'єкти основних засобів використовуються за цільовим призначенням, проводиться поточний та капітальний ремонт будівель і споруд. В Товаристві дотримується належний режим експлуатації і зберігання обладнання, проводиться його поточний та капітальний ремонт. Місцезнаходження основних засобів Товариства: м. Харків, вул. Шевченка, 22; Київська обл., м. Бориспіль, вул. Шевченка, 100. На даний час Товариство не має проекту капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів.

Екологічні питання, що можуть позначитися на використанні активів: Підвищення екологічної культури підприємства на виробництві - це, перед усім, дотримання технології виробництва, дотримання правил промислової санітарії, дотримання вимог екологічного законодавства та внутрішніх документів. Дотримання цих вимог контролює керівництво виробничих підрозділів, відділ головного технолога, відділ охорони праці та сектор охорони навколишнього середовища. В усіх підрозділах, в яких утворюються відходи, розроблені СРМ по поводженню з відходами, виконання яких є обов'язковим. Контроль за дотриманням правил поводження з відходами здійснюють керівники підрозділів, де утворюються відходи та працівники сектора охорони навколишнього середовища. Промислові відходи 1-4 класу небезпеки передаються за договорами в спеціалізовані організації що до поводження з відходами на знищення. Для зберігання природних ресурсів на підприємстві укладені договори на передачу відходів вторинної сировини (відходи пластмаси, паперу, металу, склобій, відпрацьовані АКБ, мастила). Попередження забруднення атмосферного повітря наднормативними викидами забруднюючих речовин досягається за рахунок суворого дотримання внутрішньої та зовнішньої нормативної документації, дотримання витратних норм в виробництві. Котельня облаштована сучасним устаткуванням: двома котлами фірми "LOOS". Викиди забруднюючих речовин від котельні контролюються санітарною лабораторією підприємства та організацією, яка складає режимні карти котлів. За весь період роботи котельні наднормативні викиди відсутні. Підприємство відмовилось від використання озоноруйнуючих фреонів. Для мінімізації негативного впливу на атмосферне повітря викидів від устаткування, цехи підприємства оснащені пилогазоочисними установками (ГОУ) загальною кількістю 51 одиниця. Ефективність ГОУ 92%-94%. Викиди в атмосферне повітря контролюються санітарною лабораторією згідно графіка, з періодичністю, встановленою Дозволом на викид в атмосферне повітря від стаціонарних джерел. Наднормативні викиди відсутні. Недопущення наднормативного скиду забруднюючих речовин зі стічними водами досягається за рахунок суворого дотримання витратних норм сировини, миючих та дезінфікуючих засобів; постійного прибирання приміщень та підтримання території підприємства в належному санітарному стані; постійного контролю з боку керівництва та відповідних служб за виконанням вище перелічених заходів. Перевищення нормативних показників скидів зі стічними водами відсутні. Фітохімічна дільниця ФХЦ має систему оборотного водопостачання (градирня потужністю 300м³/год), що дозволяє економити водні ресурси. Для економії електроенергії на підприємстві здійснюється поетапна заміна люмінесцентних світильників на світлодіодні що дозволить скоротити витрати електроенергії вдвічі (в 2021 році замінено люмінесцентні світильники в відділі кадрів, ремонтно-механічному цеху, відділі головного енергетика та в інших підрозділах).

12. Проблеми, які впливають на діяльність емітента; ступінь залежності від законодавчих або економічних обмежень

Нестабільна економічна ситуація в країні, недосконалість законодавчої бази, низька платоспроможність населення суттєво впливають на рівень попиту на продукцію та послуги в країні в цілому і на діяльність емітента зокрема. Податкове законодавство потребує досить докорінних змін в площині його спрощення, або зниженої величини податкового навантаження, оскільки жорстка і негнучка система оподаткування негативно впливає на діяльність емітента створюючи додаткове обов'язкове навантаження і зменшує обмежені фінансові ресурси.

Оскільки закони та нормативні акти, які впливають на політичне та економічне середовище в Україні,

можуть швидко змінюватися, активи та діяльність підприємства можуть опинитися під загрозою через несприятливі зміни в законодавчому та економічному середовищі.

13. Вартість укладених, але ще не виконаних договорів (контрактів) на кінець звітного періоду (загальний підсумок) та очікувані прибутки від виконання цих договорів

На кінець періоду Товариство не має укладених, але ще не виконаних договорів (контрактів) на суттєву вартість.

14. Середньооблікова чисельність штатних працівників особи, середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом, чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня), розмір фонду оплати праці. Крім того, зазначається про факти зміни розміру фонду оплати праці, його збільшення або зменшення відносно попереднього року.

- середньооблікова чисельність штатних працівників - 1574 особи;
- середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом 54 осіб;
- чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) 27 осіб.
- фонд оплати праці у 2021 році склав 345 631,1 тис.грн.

Відносно з 2020 роком в 2021 році відбулося збільшення фонду оплати праці у зв'язку з підвищенням рівня заробітної плати працівникам Товариства .

15. Будь-які пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб, що мали місце протягом звітного періоду, умови та результати цих пропозицій.

Товариству (емітенту) пропозицій щодо реорганізації з боку третіх осіб в звітному періоді не надходило.

16. Інша інформація, яка може бути істотною для оцінки стейкхолдерами фінансового стану та результатів діяльності особи.

Інформацію, яка може бути істотною для оцінки фінансового стану та результатів діяльності товариства, потенційні інвестори можуть отримати в товаристві, на сайті НКЦПФР - - www.stockmarket.gov.ua та на сайті емітента. <https://zt.com.ua/pro-kompaniyu/informatsiya-emitenta/>

Інформація щодо отриманих особою ліцензій

Вид діяльності	Номер ліцензії	Дата видачі	Орган державної влади, що видав ліцензію	Дата закінчення строку дії ліцензії (за наявності)
1	2	3	4	5
Виробництво лікарських засобів	598066	17.10.13	Державна служба України з лікарських засобів	
Оптова торгівля лікарськими засобами	527795	26.02.10	Державна інспекція з контролю якості лікарських засобів	
Придбання; зберігання; перевезення; виготовлення; виробництво; використання; знищення; реалізація (відпуск); ввезення на територію України; вивезення з території України	б/н	01.07.21	Державна служба України з лікарських засобів та контролю за наркотикам	17.12.25
Міжнародні перевезення вантажів вантажним автомобілями (крім перевезення небезпечних	726	28.08.18	Державна служба України з безпеки на транспорті	

вантажів та небезпечних відходів)				
На право зберігання пального	2031041420200004	03.01.20	Головним управлінням Державної податкової служби у Харківській області	07.01.25
На право зберігання пального (виключно для потреб власного споживання чи промислової переробки)	2809041420200008	28.02.20	Головним управлінням Державної податкової служби у Харківській області	01.03.25

Інформація про основні засоби (за залишковою вартістю)

Найменування основних засобів	Власні основні засоби, тис. грн		Орендовані основні засоби, тис. грн		Основні засоби, усього, тис. грн	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду
1. Виробничого призначення:	409 628	394 468	0	0	409 628	394 468
будівлі та споруди	259 636	245 153	0	0	259 636	245 153
машини та обладнання	118 477	121 914	0	0	118 477	121 914
транспортні засоби	10 728	8 329	0	0	10 728	8 329
земельні ділянки	11 239	11 239	0	0	11 239	11 239
інші	9 548	7 833	0	0	9 548	7 833
2. Невиробничого призначення:	3 285	4 917	0	0	3 285	4 917
будівлі та споруди	2 250	2 188	0	0	2 250	2 188
машини та обладнання	477	423	0	0	477	423
транспортні засоби	150	1 636	0	0	150	1 636
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інвестиційна нерухомість	0	0	0	0	0	0
інші	408	670	0	0	408	670
Усього	412 913	399 385	0	0	412 913	399 385
Додаткова інформація	<p>Термін та умови користування основними засобами на підприємстві визначені в обліковій політиці і обумовлюються очікуванням терміном використання основних засобів з урахуванням їх потужності або продуктивності; передбаченим фізичним та моральним зносом; правовими або іншими подібними обмеженнями терміну використання та іншими факторами.</p> <p>Первісна вартість основних засобів: 729 762 тис.грн.</p> <p>Ступінь зносу основних засобів: 45,3 %, ступінь використання основних засобів: 100%.</p> <p>Сума нарахованого зносу: 330 377 тис.грн.</p> <p>Інформація про всі обмеження на використання майна емітента: в в заставі за договорами застави рухомого майна перебуває виробниче обладнання загальною вартістю 234 632 тис.грн., за договорами іпотеки перебувають нежитлові будівлі загальною вартістю 95 715 тис.грн., за договорами іпотеки перебувають землі під будівлями та спорудами промислових підприємств загальною вартістю 7837 тис.грн.</p>					

Інформація щодо вартості чистих активів

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів, тис.грн	893 545	831 099
Статутний капітал, тис.грн	526 300	426 295
Скоригований статутний капітал,	526 300	424 295

тис.грн		
Співвідношення (у відсотках) вартості чистих активів особи за звітний період до розміру зареєстрованого статутного капіталу особи	169,78	194,96
Співвідношення (у відсотках) вартості чистих активів особи за звітний період до вартості чистих активів за попередній звітний період	107,51	99,88
Висновок	Використана методика розрахунку вартості чистих активів емітента за попередній та звітний періоди відповідно до "Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств", затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17.11.2004 р., №485 (з урахуванням змін показників фінансової звітності). Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів і статутним капіталом на кінець звітного періоду становить 367 245 тис.грн. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів та скоригованим статутним капіталом на кінець звітного періоду становить 367 245 тис.грн. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів і статутним капіталом на кінець попереднього періоду становить 404 804 тис.грн. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів та скоригованим статутним капіталом на кінець попереднього періоду становить 406 804 тис.грн.	

Інформація про зобов'язання та забезпечення особи

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис. грн)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	244 126	X	X
у тому числі:				
Короткострокові в іноземній валюті	23.12.21	121 526	5	22.04.22
Короткострокові в національній валюті	24.12.21	85 000	12,25	21.01.22
Короткострокові в національній валюті	24.12.21	24 100	13,5	21.02.22
Довгострокові в національній валюті	23.12.21	13 500	13,9	17.12.22
Зобов'язання за цінними паперами	X	306 883	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	288 800	X	X
Облігації ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров'я" (Серія А)	07.09.15	20 000	19,5	28.08.27
Облігації ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров'я" (Серія В)	09.09.15	30 000	19,5	31.08.27
Облігації ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров'я" (Серія С)	10.09.15	50 000	19,5	04.09.27
Облігації ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров'я" (Серія D)	11.12.15	100 000	19,5	11.09.27
Облігації ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров'я" (Серія Е)	21.07.15	88 800	19,5	18.09.27
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за векселями (всього):	X	18 083	X	X
Простий вексель	08.09.21	2 095	0	06.03.22
Простий вексель	24.09.21	2 413	0	22.03.22

Простий вексель	05.10.21	2 412	0	02.04.22
Простий вексель	12.10.21	2 412	0	09.04.22
Простий вексель	18.10.21	603	0	15.04.22
Простий вексель	29.10.21	3 015	0	26.04.22
Простий вексель	18.11.21	2 412	0	16.05.22
Простий вексель	01.12.21	912	0	29.05.22
Простий вексель	15.12.21	603	0	12.06.22
Простий вексель	22.12.21	1 206	0	19.06.22
за іншими цінними паперами (у тому числі за деривативами) (за кожним видом):	X	0	X	X
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
Податкові зобов'язання	X	13 537	X	X
Нараховані податки, термін сплати яких не настав		13 537	X	
Фінансова допомога на зворотній основі	X	7 700	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі		7 700	X	
Інші зобов'язання та забезпечення	X	829 190	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення		379 332	X	
Довгострокові забезпечення витрат персоналу		12 447	X	
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги		355 688	X	
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування		11 235	X	
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці		20 738	X	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		1 083	X	
Поточні забезпечення		25 531	X	
Інші поточні зобов'язання		23 136	X	
Усього зобов'язань та забезпечень	X	1 401 436	X	X

Інформація про осіб, послугами яких користується особа

Повне найменування або ім'я	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "НАЦІОНАЛЬНИЙ ДЕПОЗИТАРІЙ УКРАЇНИ
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Приватне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	30370711
Місцезнаходження	04071, Україна, Київська обл., Подільський р-н, м. Київ, вул.Тропініна, 7-Г
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	Рішення НКЦПФР №1340
Найменування державного органу, що видав ліцензію або	НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ

інший документ	ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ
Дата видачі ліцензії або іншого документа	13.07.15
Міжміський код та телефон	(044) 591-04-04
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	63.11 - Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність 18.20 - Тиражування звуко-, відеозаписів і програмного забезпечення 62.01 - Комп'ютерне програмування
Вид послуг, які надає особа	Депозитарна діяльність Центрального депозитарію

Повне найменування або ім'я	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РЕЙТИНГОВЕ АГЕНТСТВО "ІВІ-РЕЙТИНГ"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	33262696
Місцезнаходження	03680, Україна, Київська обл., Голосіївський р-н, м. Київ, вул. Антоновича, 172, оф. 1014
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	3
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ
Дата видачі ліцензії або іншого документа	12.04.10
Міжміський код та телефон	(044) 362-90-84
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	70.22 - Консультування з питань комерційної діяльності й керування 73.20 - Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки 74.90 - Інша професійна, наукова та технічна діяльність, н.в.і.у
Вид послуг, які надає особа	Консультування з питань комерційної діяльності й керування

Повне найменування або ім'я	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ФОНДОВА БІРЖА "ПЕРСПЕКТИВА"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Публічне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	33718227
Місцезнаходження	49000, Україна, Дніпропетровська обл., Шевченківського р-н, м. Дніпро, вул. Воскресенська, буд.30
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	146
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ
Дата видачі ліцензії або іншого документа	15.03.18
Міжміський код та телефон	(044) 537-62-12
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	66.11 - Управління фінансовими ринками

	62.02 - Консультування з питань інформатизації 62.09 - Інша діяльність у сфері інформаційних технологій і комп'ютерних систем
Вид послуг, які надає особа	Професійна діяльність на фондовому ринку - діяльність з організації торгівлі на фондовому ринку

Повне найменування або ім'я	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КІПМГ АУДИТ"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Приватне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	31032100
Місцезнаходження	01010, Україна, Київська обл., Печерський р-н, м. Київ, вул.Московська, буд 32/2, 17 поверх
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	2397
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
Дата видачі ліцензії або іншого документа	20.10.18
Міжміський код та телефон	(044)490-55-07
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	69.20 - Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування
Вид послуг, які надає особа	Аудиторські послуги

Повне найменування або ім'я	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПЕРШИЙ УКРАЇНСЬКИЙ МІЖНАРОДНИЙ БАНК"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	14282829
Місцезнаходження	04070, Україна, Київська обл., Подільський р-н, м. Київ, вул.Андріївська, буд 4.
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	29471
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ
Дата видачі ліцензії або іншого документа	14.02.15
Міжміський код та телефон	(044)231-71-80
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	64.19 - Інші види грошового посередництва
Вид послуг, які надає особа	Депозитарна діяльність депозитарної установи

Повне найменування або ім'я	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ"АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ "ДІВАЙС-ГРУП"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю

Ідентифікаційний код юридичної особи	33498239
Місцезнаходження	01103, Україна, Київська обл., Печерський р-н, м. Київ, вул.Бойчука, буд 3, офіс 18
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	3616
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
Дата видачі ліцензії або іншого документа	30.06.05
Міжміський код та телефон	(044)200-02-57
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	69.20 - Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування
Вид послуг, які надає особа	Аудиторські послуги

6. Відокремлені підрозділи

№ з/п	Найменування відокремленого підрозділу	Тип (філія, представництво, відділення тощо)	Місцезнаходження	Функції відокремленого підрозділу
1	2	3	4	5
1	московское представительство "Общества с ограниченной ответственностью "Фармацевтическая компания "Здоровье"	Представництво	Російська Федерація, 12909, москва, проспект мира, буд 13, будівля 1	З 2016 року Представництво діяльності не проводить, валютні цінності на рахунках за межами України не розміщувались

3. Цінні папери

II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів

Інформація про облігації

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнародний ідентифікаційний номер	Облігації (відсоткові, цільові, дисконтні)	Номінальна вартість, грн	Кількість у випуску, шт.	Форма існування та форма випуску	Загальна номінальна вартість, грн	Процентна ставка за облігаціями (у відсотках)	Строк виплати процентів	Сума виплаченого процентного доходу у звітному періоді, грн	Дата погашення облігацій
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
28.07.15	75/2/2015	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку	UA4000190771	відсоткові	1 000	20 000	Електронні іменні	20 000 000	19,5	26.02.21; 26.05.21; 26.08.21; 26.11.21	3 900 000	28.08.27
Додаткова інформація		Протягом звітного періоду факт лістингу/делістингу відсутній. Процентна ставка затверджена в розмірі 19,5%. Суми процентного доходу за 22-й, 23-й та 24-й, 25-й періоди виплачені відповідно до проспекту емісії										
28.07.15	76/2/2015	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку	UA4000190789	відсоткові	1 000	30 000	Електронні іменні	30 000 000	19,5	01.03.21; 29.05.21; 29.08.21; 29.11.21	5 850 000	31.08.27
Додаткова інформація		Протягом звітного періоду факт лістингу/делістингу відсутній. Процентна ставка затверджена в розмірі 19,5%. Суми процентного доходу за 22-й, 23-й та 24-й, 25-й періоди виплачені відповідно до проспекту емісії										
28.07.15	77/2/2015	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку	UA400019	відсоткові	1 000	50 000	Електронні іменні	50 000 000	19,5	02.03.21;	9 750 000	04.09.27

		на комісія з цінних паперів та фондово о рин	0797	ві			ні іменні	0		02.06.21; 02.09.21; 02.12.21	0	
Додаткова інформація		Протягом звітної періоду факт лістингу/делістингу відсутній. Процентна ставка затверджена в розмірі 19,5%. Суми процентного доходу за 22-й, 23-й та 24-й, 25-й періоди виплачені відповідно до проспекту емісії										
28.07.15	78/2/2015	Національ на комісія з цінних паперів та фондово о ринку	UA400019 0805	відсотко ві	1 000	100 000	Електрон ні іменні	100 000 0 00	19,5	09.03.21; 09.06.21; 09.09.21; 09.12.21	19 500 0 00	11.09.27
Додаткова інформація		Протягом звітної періоду факт лістингу/делістингу відсутній. Процентна ставка затверджена в розмірі 19,5%. Суми процентного доходу за 22-й, 23-й та 24-й, 25-й періоди виплачені відповідно до проспекту емісії										
28.07.15	79/2/2015	Національ на комісія з цінних паперів та фондово о ринку	UA400019 0813	відсотко ві	1 000	88 800	Електрон ні іменні	88 800 00 0	19,5	16.03.21; 16.06.21; 16.09.21; 16.12.21	17 316 0 00	18.09.27
Додаткова інформація		Протягом звітної періоду факт лістингу/делістингу відсутній. Процентна ставка затверджена в розмірі 19,5%. Суми процентного доходу за 22-й, 23-й та 24-й, 25-й періоди виплачені відповідно до проспекту емісії										

III. Фінансова інформація

1. Інформація про розмір доходу за видами діяльності особи

Вид діяльності особи із зазначенням найменування та коду за КВЕД	Розмір доходу особи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис.грн	Відсоткове вираження по відношенню від сукупного доходу особи за результатами звітного року
1	2	3
21.20 - Виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів	1879576	68,9597
46.46 - Оптова торгівля фармацевтичними товарами	822226	30,1666
77.39 - Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів, н.в.і.у	23510	0,8626
28.99 - Виробництво інших машин і устаткування спеціального призначення, н.в.і.у	53	0,0019
20.20 - Виробництво пестицидів та іншої агрохімічної продукції	104	0,0038
25.61 - Оброблення металів та нанесення покриття на метали	18	0,0007
25.99 - Виробництво інших готових металевих виробів, н.в.і.у.	3	0,0001
31.09 - Виробництво інших меблів	104	0,0038
28.15 - Виробництво підшипників, зубчастих передач, елементів механічних передач і приводів	12	0,0004
24.20 - Виробництво труб, порожнистих профілів і фітінгів зі сталі	2	0,0001
25.72 - Виробництво замків і дверних петель	8	0,0003

2. Річна фінансова звітність

<https://frs.gov.ua/>, розміщено у строки згідно чинного законодавства

3. Аудиторський звіт до річної фінансової звітності

Довідка щодо відомостей про аудиторський звіт щодо фінансової звітності за звітний рік:

1	Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ "ДІВАЙС-ГРУП"
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	33498239
3	Найменування суб'єкта аудиторської діяльності	ТОВ "АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ "ДІВАЙС-ГРУП"
4	Ідентифікаційний код суб'єкта аудиторської діяльності	33498239
5	Реєстраційний номер облікової картки платника податків / серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків відповідно до закону) для аудитора, який одноосібно провадить аудиторську діяльність	
6	Реєстровий номер та дата внесення реєстрової	3616 30.06.05

	інформації до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності аудиторської фірми	
7	Реєстровий номер аудитора, який одноосібно провадить аудиторську діяльність в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	
8	Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (аудитори - "1"; суб'єкти аудиторської діяльності - "2"; суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності - "3"; суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес - "4")	4 - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес
9	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	з 01.01.21 по 31.12.21
10	Думка аудитора (немодифікована - "01"; із застереженням - "02"; негативна - "03"; відмова від висловлення думки - "04")	02 - із застереженням
11	Номер та дата договору на проведення аудиту	б/н від 04.11.22
12	Дата початку та дата закінчення аудиту	з 04.11.22 по 27.11.23
13	Дата аудиторського звіту	27.11.23
14	Інформація про виявлені факти аудитором або ключовим партнером при виконанні завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес, що могли мати місце або мали місце порушення, зокрема шахрайство щодо фінансової звітності такого підприємства, та інформація про вжиття відповідних заходів щодо усунення цих порушень органом управління підприємства	

Аудиторський звіт до річної фінансової звітності:

Текст аудиторського звіту розміщено на власному вебсайті емітента : <https://zt.com.ua/pro-kompaniyu/informatsiya-dlya-aktsioneriv-ta-stejkholderiv/>

4. Твердження щодо річної інформації

Керівництво ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров'я" несе відповідальність, що фінансова звітність за рік який закінчився 31 грудня 2021 року, підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", містить достовірне та об'єктивне подання інформації про стан активів, пасивів, фінансовий стан, прибутки та збитки емітента.

Під час підготовки фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

належний вибір та застосування облікової політики;
подання інформації, включно з обліковою політикою, у спосіб, який забезпечує її доцільність, достовірність, порівнянність та зрозумілість.

Керівництво Товариства, також несе відповідальність за:

розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю у всіх підрозділах Товариства;
ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити

операції Товариства, яка надає керівництву можливість забезпечити відповідність фінансової звітності Товариства вимогам МСФЗ;
ведення облікової документації у відповідності до законодавства України та МСФЗ;
запобігання і виявлення випадків шахрайства та інших порушень;
дотримання інших вимог чинного законодавства в сфері аудиту, бухгалтерського обліку.

IV. Нефінансова інформація

1. Звіт керівництва (звіт про управління)

1. Звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від голови ради особи

Шановні учасники, партнери, співробітники, інші стейкхолдери!

Минулий 2021 рік вкотре продемонстрував, що ТОВ "ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ "ЗДОРОВ'Я" є однією з провідних національних виробників лікарських засобів, яка впевнено крокує у новий етап свого розвитку.

За останні роки наша компанія стала не лише стабільним підприємством, а і частиною щоденного життя мільйонів українців.

Ми з упевненістю дивимося у майбутнє та сміливо вступаємо у новий етап розвитку, залишаючись вірними якості, партнерству та відповідальності перед споживачем. Працюємо з найкращими та підтримуємо вітчизняну економіку.

Наша компанія постійно оновлює лінійку лікарських засобів та розробляє нові - сучасні, ефективні та доступні.

Ми працюємо для людей і з людьми - бо віримо, що успішний бізнес починається з довіри.

Вдячні кожному, хто докладає зусиль до спільної справи!

2. Звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від керівника особи

Шановні учасники, партнери, співробітники, інші стейкхолдери!

Цей рік став успішним для компанії завдяки нашим спільним зусиллям.

Товариство закріпило свої позиції як провідна фармацевтична компанія в Україні, демонструючи стабільність та відданість традиціям української якості та доступності фармацевтичної продукції.

Основними придбаннями активів Товариства складають капіталовкладення в основні засоби. За останні п'ять років Товариством було придбано основних засобів на суму 120 211,49 тис.грн., в тому числі за 2021 рік - 22 059,53 тис.грн. За останні п'ять років у Товариства вибуло основних засобів на суму 316 675,82 тис.грн., в тому числі за 2021 рік - 5 013,09 тис.грн. Товариство на постійній основі здійснює модернізацію та розширення виробництва.

ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров'я" в 2021 році зареєструвало 9 нових препаратів. витратило на інновації 6 808 тис.грн.

Ми пишаємось тим, що маємо таку підтримку та можливість виробляти українську фармацевтичну продукцію, що має високу репутацію не лише на вітчизняному, а й на світовому ринку.

3. Інформація про розвиток та вірогідні перспективи подальшого розвитку особи

ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров'я" веде свою історію з початку двадцятого століття, коли в 1907 році Акціонерним товариством "Галеника", організованим групою харківських підприємців - аптекарів, була відкрита "Перша фабрика хіміко-фармацевтичних препаратів "Галеника".

Основною стратегією Товариства на поточний рік є стабілізація фінансового стану, забезпечення безперебійного виробництва із дотриманням вимог належної виробничої практики, підтримання конкурентноспроможності Товариства.

В перспективі Товариство планує продовжувати здійснювати ті ж види діяльності, що і в звітному році, розширити асортимент лікарських засобів, які виробляються на базі ТОВ "ФК "Здоров'я", вивести нові препарати на внутрішній ринок України та з метою експорту. При цьому, планом охоплюється завдання приведення у відповідність фармпродукції до технічних регламентів та

проходження, передбачених ними, процедур оцінки відповідності.

Основним пріоритетом корпоративного управління є забезпечення прозорості, підзвітності та ефективності діяльності компанії, а також захист інтересів усіх зацікавлених сторін (акціонерів, інвесторів, співробітників, клієнтів, територіальної громади в цілому). Це досягається шляхом впровадження чітких правил, процедур та механізмів, які регулюють відносини всередині компанії та зовнішнім середовищем.

Планами розвитку емітента є:

1. Зниження рівня витрат та збитків - вжиття заходів для зменшення фінансових втрат та покращення ефективності управління ресурсами, зокрема шляхом оптимізації процесів, запобігання непотрібним витратам, впровадження ефективних методів оцінки збитків та пошуку шляхів їх зменшення чи відшкодування.
2. Збільшення споживчих якостей та конкурентоспроможності фармацевтичної продукції.
3. Оптимізація процесів забезпечення енергоресурсами та сировиною.
4. Збільшення асортименту продукції.

Загальним напрямком стратегічного розвитку емітента є посилення конкурентних позицій на фармацевтичному ринку лікарських засобів.

4. Інформація про укладення деривативних контрактів або вчинення правочинів щодо деривативних цінних паперів емітентом (крім укладених / вчинених особою, яка провадить клірингову діяльність центрального контрагента, у межах провадження нею клірингової діяльності центрального контрагента), якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат
Емітент у звітному періоді не укладав деривативних контрактів та не вчиняв правочинів щодо деривативних цінних паперів.

1) Завдання та політика особи щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування

Товариством не проводиться діяльність, яка має ознаки ризикової фінансової діяльності. Відтак Товариством не проводиться страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування. Товариство управляє своїм капіталом для забезпечення здатності продовжувати свою діяльність на безперервній основі, одночасно забезпечуючи максимальний прибуток власникам.

Для Товариств, що не надають фінансових послуг, чинне законодавство не передбачає необхідності складання спеціального документу, яким би встановлювалися завдання та політика щодо управління фінансовими ризиками.

В Товаристві запроваджена і діє 3-х рівнева система внутрішнього контролю, яка передбачає оцінку ризиків.

Товариство з метою досягнення цілей системи внутрішнього контролю залучає та сприяє розвитку компетентних осіб для виконання функцій та обов'язків, забезпечує наявність належного рівня кваліфікації працівників на всіх організаційних рівнях Товариства.

2) Схильність особи до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків

Для діяльності Товариства, в основному, характерні фінансові ризики у результаті ринкових змін курсів обміну валют та відсоткових ставок. Ринкові ризики оцінюються із використанням аналізів чутливості, які враховують вплив обґрунтовано можливих змін відсоткових ставок або курсів обміну валют протягом року.

Валютний ризик являє собою ризик того, що справедлива вартість майбутніх потоків грошових коштів від фінансового інструмента коливатиметься у результаті змін курсів обміну валют. Валютний ризик ТОВ "Фармацевтичної компанії "Здоров'я", в основному, обумовлений коливаннями курсів обміну гривні щодо долара США та євро.

Ризик зміни відсоткових ставок являє собою ризик того, що справедлива вартість або потоки грошових коштів від фінансових інструментів коливатимуться у результаті ринкових змін відсоткових ставок. Керівництво здійснює регулярний моніторинг ринкових відсоткових ставок, для мінімізації свого ризику змін відсоткових ставок.

Кредитний ризик являє собою ризик того, що контрагент може не виконати повністю або частково свої зобов'язання перед Товариством вчасно, що призведе до фінансових збитків Товариства. Кредитний ризик для Товариства походить головним чином від дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та грошових коштів та їхніх еквівалентів.

Що стосується дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги від третіх сторін. Товариство здійснює торгівельні операції тільки з відомими і кредитоспроможними покупцями третіми сторонами. Грошові кошти Товариства та їхні еквіваленти розміщуються у банках, які знаходяться в Україні і мають позитивну ділову репутацію.

Керівництво Товариства здійснює постійний моніторинг їхнього фінансового стану.

Кредитний ризик Товариства, пов'язаний з невиконанням банками своїх зобов'язань, обмежується сумою грошових коштів та їхніх еквівалентів, розміщених у банках.

Ризик ліквідності являє собою ризик того, що Компанія не зможе погасити свої зобов'язання на момент їх погашення.

Завданням Товариства є підтримка балансу між безперервним фіксуванням і гнучкістю у використанні умов кредитування, які надаються постачальниками і банками.

Компанія проводить аналіз строків виникнення активів і погашення зобов'язань і планує свою ліквідність у залежності від очікуваних строків погашення відповідних фінансових інструментів.

Завданням управлінського персоналу Товариства є підтримка балансу між безперервним фінансуванням і достатньою кількістю грошових коштів та інших високоліквідних активів, а також підтриманням відповідного рівня кредитних зобов'язань перед постачальниками.

1) звіт про корпоративне управління

Частина 1. Інформація про кодекс корпоративного управління, яким керується особа, та/або практику корпоративного управління особи, застосовувану понад визначені законодавством вимоги

Інформація про практику корпоративного управління особи, застосовувану понад визначені законодавством вимоги

	Відповідність практики (Так/Ні)	Опис наявної практики/обґрунтування відхилення
1. Цілі особи		
В статуті та/або внутрішніх документах особи визначена мета щодо створення довгострокової сталої цінності в інтересах особи та її стейкхолдерів	ні	Згідно із Статутом Товариства здійснення господарської діяльності спрямоване на досягнення економічних та соціальних результатів та отримання прибутку
2. Акціонери та стейкхолдери		
Права акціонерів	ні	Товариство за своєю організаційно-правовою формою не має акціонерів. Обсяг та порядок реалізації прав учасників ТОВ регулюються окремими положеннями чинного законодавства та Статуту
Права міноритарних акціонерів	ні	Товариство за своєю організаційно-правовою формою не має акціонерів
1) загальні збори акціонерів		

Особи, які мають право брати участь у загальних зборах, мають можливість отримувати додаткову інформацію достатню, щоб сформуванати поінформовану думку щодо всіх питань, які розглядатимуться під час загальних зборів не менше, ніж за 30 днів до дати їх проведення	так	Обсяг та порядок реалізації прав учасників ТОВ регулюються окремими положеннями Закону України "Про товариство з обмеженою та додатковою відповідальністю"
Біографічні дані про кандидатів до складу органів управління, у тому числі про освіту та професійний досвід, розкриваються одночасно із повідомленням про проведення загальних зборів	ні	Розкриття біографічних даних про кандидатів до складу органів управління здійснюється у спосіб звернення учасників на отримання повної та достовірної інформації для прийняття рішення (голосування з питань порядку денного)
Особи, які мають право брати участь у загальних зборах, мають можливість голосувати, а також отримувати матеріали, пов'язані із загальними зборами, дистанційно (за допомогою засобів електронного зв'язку тощо)	так	Обсяг та порядок реалізації прав учасників ТОВ регулюються окремими положеннями чинного законодавства та Статуту
Керівник, фінансовий директор, більшість членів ради (більшість невиконавчих директорів ради директорів) і зовнішній аудитор беруть участь у річних загальних зборах	ні	Обов'язкова участь керівника ТОВ, фінансового директора, більшість членів ради у річних загальних зборах не передбачена чинним законодавством та внутрішніми нормативними документами. Проте учасники Товариства не обмежені в можливості залучення таких осіб у разі потреби.
Особи, які мають можливість брати участь у загальних зборах, мають можливість ставити усні запитання стосовно питань порядку денного і отримувати відповіді на них	так	Особи, які беруть участь в загальних зборах, мають можливість ставити усні запитання стосовно порядку денного і отримувати відповіді на них
Детальний регламент проведення загальних зборів визначено статутом та/або внутрішніми документами	ні	Детальний регламент не визначався
Протокол та рішення загальних зборів (включаючи кількість голосів, поданих "за" та "проти" кожного рішення), а також відповіді на ключові запитання, що були порушені під час загальних зборів, розкриваються протягом 5 робочих днів з дати проведення загальних зборів	ні	Чинне законодавство не зобов'язує ТОВ розкривати результати голосування та відповіді на ключові запитання протягом 5 робочих днів після загальних зборів
Адреса вебсайту особи забезпечує надання всієї інформації, яка необхідна акціонерам для сприяння	ні	Товариство не має у своєму складі акціонерів

їх участі у загальних зборах та інформування про рішення, ухвалені під час загальних зборів		
2) взаємодія з акціонерами		
Радою затверджено та розкрито політику взаємодії з акціонерами, яка визначає параметри взаємовідносин між особою та її акціонерами	ні	Товариство не має у своєму складі акціонерів
Створено відділ (функцію) з питань взаємодії з інвесторами/акціонерами, який відповідає на запити інвесторів та сприяє участі акціонерів в управлінні особою, а також забезпечує можливість для міноритарних акціонерів донести свої погляди до уваги ради	ні	Взаємодія з інвесторами/учасниками відбувається відповідно Статуту Товариства та діючого законодавства
3) поглинання		
Радою визначено принципи, як вона діятиме у разі пропозиції щодо поглинання, зокрема: а) не вчиняти дії щодо протидії поглинанню без відповідного рішення загальних зборів; б) надавати акціонерам збалансований аналіз недоліків і переваг будь-якої пропозиції щодо поглинання; в) загальні збори приймають остаточне рішення про схвалення або відхилення пропозицій щодо поглинання	ні	Наглядовою радою не визначались принципи її дії у разі пропозиції щодо поглинання
4) інші стейкхолдери		
Радою затверджено та розкрито політику взаємодії зі стейкхолдерами, яка визначає параметри взаємовідносин між особою та її стейкхолдерами	ні	Регулюються окремими положеннями чинного законодавства
Особою визначено перелік своїх стейкхолдерів, зокрема і тих, з якими необхідно налагодити безпосередню взаємодію	ні	Перелік стейкхолдерів не визначався: налагодження взаємодії у вирішенні будь-яких питань фінансово-господарської діяльності Товариства здійснюється Директором Товариства
Особа розкриває звіт щодо аспектів взаємодії зі стейкхолдерами	ні	Товариство не розкриває звіт щодо аспектів взаємодії зі стейкхолдерами
3. Наглядова рада		
Члени наглядової ради не входять до складу наглядових рад у більш ніж 3 інших юридичних особах	так	Члени наглядової ради не входять до складу наглядових рад інших юридичних осіб
Особа веде облік відвідування засідань наглядової ради та її	так	У протоколах Наглядової ради зазначаються присутні особи

комітетів		
Статут особи та/або її внутрішні документи визначають і пояснюють обов'язок членів наглядової ради сумлінно виконувати свої функції і дотримуватися принципу лояльності стосовно особи	так	Регулюється законодавством та окремими положеннями Статуту Товариства, Положенням про Наглядову раду, трудовим контрактом
Наглядовій раді та її членам забезпечена можливість доступу до будь-якої інформації, яка необхідна їй для ефективного виконання обов'язків	так	Регулюється законодавством та окремими положеннями Статуту Товариства, Положеннями про Наглядову раду
Наглядова рада регулярно оцінює результати діяльності особи та виконавчого органу відповідно до цілей особи	так	Наглядова рада регулярно оцінює результати діяльності особи та виконавчого органу шляхом проведення засідань, заслуховування звітів тощо
Статут особи та/або її внутрішні документи визначають, що наглядова рада не має права втручатися у поточне управління особою, у тому числі у питання, які належать до сфери відповідальності виконавчого органу, крім як у випадках надзвичайних обставин, які визначені належним чином	так	Компетенції Наглядової ради та виконавчого органу визначені положеннями Статуту Товариства та Положенням про Наглядову раду. Право Наглядової ради втручатися в поточне управління Товариством не передбачено
Розмір і навички членів наглядової ради відповідають потребам особи, її розміру та ступеню складності її діяльності	так	Розмір і навички членів Наглядової ради відповідають потребам Товариства та ступеню складності діяльності Товариства
Наглядовою радою визначені і регулярно переглядаються кваліфікаційні вимоги до кандидатів у члени наглядової ради	так	Перегляд кваліфікаційних вимог може здійснюватися у зв'язку із змінами в законодавстві, або у разі потреби у нових компетенціях в складі Наглядової ради
Відбір та призначення членів наглядової ради відбувається на основі професійних якостей, досягнень і відповідності кандидатів конкретним критеріям, а також з урахуванням необхідності періодичного оновлення складу	так	Критерії відбору передбачені в Кодексі корпоративного управління та в Положенні про Наглядову раду
В особі наявна формалізована процедура перевірки кандидатів у члени наглядової ради, яка зокрема включає перевірку доброчесності, наявності конфлікту інтересів, компетентності, навичок і досвіду кандидата	так	Процедура перевірки здійснюється у формі вивчення біографічної та інш. інформації особи - кандидата в члени Наглядової ради, в т.ч. враховуються репутація кандидата, наявність потенційного конфлікту інтересів, професійність тощо
Процедура відбору передбачає можливість залучення зовнішніх радників та/або процес відкритого пошуку	ні	Зовнішні радники не залучались
Наглядова рада розробляє плани	так	Наглядова рада розробляє плани

наступництва для членів наглядової ради та виконавчого органу		наступництва для членів наглядової ради та виконавчого органу
Наглядовою радою затверджено політику щодо різноманіття складу наглядової ради та виконавчого органу	ні	Політика щодо різноманіття не затверджувалась
Представники однієї зі статей становлять не менше 40 % від складу наглядової ради	ні	Представники однієї зі статей не становлять більше 40% від складу наглядової ради
Незалежні члени наглядової ради становлять не менше половини від її загального складу	так	Незалежні члени Наглядової ради не становлять не менше половини від її загального складу
Члени наглядової ради проходять вступний тренінг після їх обрання, який серед іншого покриває: а) обов'язки, функції і сфери відповідальності членів наглядової ради; б) незалежність, включаючи незалежність мислення; в) порядок роботи наглядової ради; г) питання відповідальності; г) питання стратегії особи; д) політики особи, включаючи питання етики, конфлікту інтересів та запобігання корупції; е) питання звітності та систем контролю, включаючи внутрішній та зовнішній аудит; є) роль комітетів наглядової ради	так	Перед початком виконанням обов'язків представникам Наглядової ради надаються внутрішні нормативні документи Товариства та роз'яснюється про: а) обов'язки, функції і сфери відповідальності членів наглядової ради; б) незалежність, включаючи незалежність мислення; в) порядок роботи наглядової ради; г) питання відповідальності; г) питання стратегії особи; д) політики особи, включаючи питання етики, конфлікту інтересів та запобігання корупції; е) питання звітності та систем контролю, включаючи внутрішній та зовнішній аудит; є) роль комітетів наглядової ради
Наглядова рада розробляє план навчання, який визначає, з яких питань необхідно пройти додаткове навчання її членам	ні	Наглядова рада не розробляє план навчання
Голову наглядової ради обрано серед незалежних членів	ні	Голову Наглядової ради обрано з урахуванням критеріїв, визначених у Положенні про Наглядову раду Товариства: з урахуванням професійних знань та навичок, досвіду роботи на керівних посадах або у наглядових радах, наявності бездоганної ділової репутації, чесності, неупередженості, доброчесності і націленості на результат, відсутності відомостей, що компрометують особу тощо.
Голові наглядової ради забезпечено можливість для комунікації з акціонерами, у тому числі мажоритарними	так	Голові Наглядової ради забезпечено можливість для комунікації з учасниками Товариства
Функції голови наглядової ради	так	Функції голови Наглядової Ради

визначаються у внутрішніх документах особи		визначаються у Положенні про Наглядову раду Товариства
Створена посада та призначено корпоративного секретаря	ні	У Товаристві не передбачено посади корпоративного секретаря
1) комітети наглядової ради		
Наглядовою радою створено комітети та затверджені внутрішні документи, які регулюють їх діяльність	ні	У Товаристві створений аудиторський комітет, діяльність якого регламентується Положенням про аудиторський комітет
Комітет з питань аудиту складається з незалежних членів наглядової ради, які мають знання у сфері фінансів, галузевий досвід та досвід з питань бухгалтерського обліку, аудиту, контролю та управління ризиками	ні	Комітет з питань аудиту частково складається з незалежних членів Наглядової ради, із дотриманням критеріїв відбору встановлених внутрішніми нормативними документами Товариства
Члени комітету з питань аудиту не входять до складу інших комітетів наглядової ради	так	Члени комітету з питань аудиту не входять до складу інших комітетів Наглядової ради, оскільки інші комітети не утворювались
Комітет з призначень складається з незалежних членів наглядової ради, які мають знання в галузі управління людськими ресурсами і навичками пошуку професіоналів до складу наглядової ради і виконавчого органу	ні	У складі Наглядової ради комітет з призначень не передбачений
Комітет з питань винагороди складається з незалежних членів наглядової ради, які мають знання щодо практик визначення винагороди та заохочення до ефективного виконання обов'язків	ні	У складі Наглядової ради комітет з питань винагороди не передбачений
Більшість комітету з питань ризиків становлять незалежні члени	ні	У складі Наглядової ради комітет з питань ризиків не передбачений
4. Виконавчий орган		
Виконавчий орган розробляє стратегію особи, яка затверджується рішенням Наглядової ради	ні	Виконавчий орган не розробляв стратегію особи
Наглядова рада визначає ключові показники ефективності Виконавчому органу для відстеження прогресу у досягненні цілей особи	ні	Наглядова рада не визначає ключові показники ефективності Виконавчому органу
Виконавчий орган регулярно звітує Наглядовій раді про прогрес у впровадженні стратегії особи	так	Звіт виконавчого органу щорічно заслуховується на засіданні Наглядової ради
Виконавчий орган інформує голову Наглядової ради про будь-які значні	так	Кодексом про корпоративне управління передбачений обов'язок виконавчого

події, які сталися в період між засіданнями Наглядової ради		органу повідомляти про будь-які значні події, які сталися при виконанні ним своїх функціональних обов'язків
6. Винагорода		
Винагорода членів ради і виконавчого органу визначена на підставі та відповідає ринковим показникам у галузі для такого виду особи	так	Винагорода членів ради і виконавчого органу відповідає ринковим показникам у галузі для такого виду особи
Розмір винагороди для виконавчого органу пов'язаний з результатами діяльності особи	ні	Виконавчий орган не отримує винагороду, пов'язану з результатом діяльності особи. Оплата праці виконавчого органу здійснюється у формі заробітної плати та додаткових виплат, визначених Колективним договором
Винагорода членів ради (невиконавчих директорів) є фіксованою та не залежить від досягнення особою фінансових показників	так	Винагорода членів ради є фіксованою та не залежить від досягнення особою фінансових показників
7. Розкриття інформації і прозорість		
В особі затверджена та оприлюднена політика щодо розкриття інформації, яка визначає інформацію, що її повинна розкривати особа	ні	Розкриття інформації здійснюється відповідно до вимог чинного законодавства
Рада (невиконавчі директори ради директорів) здійснює нагляд за виконавчим органом (виконавчими директорами ради директорів) у підготовці фінансових звітів і забезпечує складання фінансових звітів особи відповідно до чинного законодавства та міжнародних стандартів фінансової звітності	так	Рада здійснює нагляд за виконавчим органом у підготовці фінансових звітів і забезпечує складання фінансових звітів особи відповідно до чинного законодавства та міжнародних стандартів фінансової звітності
Адреса вебсайту особи містить окремий розділ, присвячений виключно питанням корпоративного управління	ні	Обов'язковість окремого розділу, присвяченого виключно питанням корпоративного управління для ТОВ не передбачена чинним законодавством
8. Система контролю і стандарти етики		
В особі створена система внутрішнього контролю, яка відповідає моделі концепції "трьох ліній захисту"	так	Регулюється Положенням про систему внутрішнього контролю
Рада (невиконавчі директори ради директорів) має механізми внутрішнього контролю особи, маючи змогу залучити внутрішнього аудитора та зовнішнього аудитора	так	Регулюється Статутом Товариства, Положенням про наглядову раду
Функція комплаєнс та ризик-	ні	Функцію комплаєнс та ризик-

менеджменту підзвітна раді (невиконавчим директорам ради директорів)		менеджменту здійснює Наглядова рада
В особі затверджено політику з питань управління ризиками	так	Регулюється Положенням про систему внутрішнього контролю
В особі затверджено декларацію схильності до ризиків	ні	Обов'язковість не передбачена чинним законодавством
Рада (невиконавчі директори ради директорів) розглядає звіт щодо управління ризиками	ні	Обов'язковість не передбачена чинним законодавством
В особі затверджено та оприлюднено кодекс етики	так	В Товаристві діє Положення "Про етику ділової поведінки працівників"
В особі забезпечено можливість анонімно і безпечно повідомляти про неправомірну чи неетичну поведінку	так	Така можливість передбачена чинним законодавством та внутрішніми нормативними документами Товариства
В особі затверджено та оприлюднено політику щодо запобігання корупції	так	В Товаристві затверджено Антикорупційну програму
В особі затверджено та оприлюднено політику щодо конфлікту інтересів, яка покриває такі питання: а) конфлікту інтересів, запобігання і управління конфліктом інтересів; б) правочинів із заінтересованістю; в) інсайдерської торгівлі; та г) зловживання службовим становищем	так	Така політика передбачена в Антикорупційній програмі Товариства
9. Оцінка корпоративного управління		
В особі формалізована процедура щорічної самооцінки членів ради	ні	Товариство не має практики процедури щорічної самооцінки членів ради
За результатами щорічної самооцінки членів ради розробляється план дій для підвищення ефективності роботи членів ради та практик корпоративного управління	ні	Товариство не має практики процедури щорічної самооцінки членів ради
Кожні три роки проводиться комплексна оцінка системи корпоративного управління із залученням незалежного зовнішнього експерта	ні	Чинним законодавством та внутрішніми нормативними документами Товариства не передбачено

Частина 2. Інформація про загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на таких зборах рішень: 5 (5)

Дата проведення	28.04.21
Спосіб проведення	Х очне голосування, місце проведення: за юридичною адресою Товариства електронне голосування опитування (дистанційно)
Суб'єкт скликання	учасник Товариства

Питання порядку денного та прийняті рішення:	
1. Звіт керівництва про результати фінансово господарської діяльності у 2020 році. Прийняття рішення за наслідками розгляду звіту керівництва Товариства 2. Звіт Аудиторського комітету Товариства по висновкам незалежного аудиту річної фінансової звітності Товариства за 2020 рік. Прийняття рішення за наслідками розгляду звіту аудиторського комітету Товариства. 3. Затвердження річної фінансової звітності Товариства за 2020 рік. 4. Розподіл чистого прибутку, отриманого Товариством за 2020 рік Єдиний учасник прийняв рішення: 1. Затвердити Звіт керівництва про результати господарської діяльності у 2020 році. Визнати роботу директора Товариства Новікова В.В. Задовільною. Визнати роботу Наглядової ради Задовільною. 2. Затвердити звіт незалежного аудитора щодо річної фінансової звітності Товариства та звіту керівництва, про результати господарської діяльності Товариства у 2020 році. Роботу Аудиторського комітету Товариства визнати Задовільною. 3. Затвердити річний фінансовий звіт Товариства за 2020 рік. Директору Товариства забезпечити оприлюднення річної інформації емітента та річної фінансової звітності разом з аудиторським висновком та звітом керівництва Товариства, за 2020 рік, відповідно до вимог чинного законодавства. 4. За результатами 2020 року нарахування та виплату дивідендів не здійснювати, отриманий прибуток направити на розвиток Товариства.	
URL-адреса протоколу загальних зборів:	законодавство не зобов'язує ТОВ публікувати протоколи на сайті.

Дата проведення	27.07.21
Спосіб проведення	Х очне голосування, місце проведення: за юридичною адресою Товариства електронне голосування опитування (дистанційно)
Суб'єкт скликання	учасник Товариства
Питання порядку денного та прийняті рішення:	
1. Встановлення відсоткової ставки за облігаціями емітента на 25-36 відсотковий період. Єдиний учасник прийняв рішення: 1. Залишити відсоткову ставку за облігаціями серії А, В, С, Д, Е на 25-36 відсотковий період у розмірі 19,5% без змін. Директору Товариства забезпечити виконання цього рішення, опублікувати інформацію, про залишення відсоткової ставки за облігаціями серій А, В, С, Д, Е на 25-36 відсотковий період у розмірі 19,5% без змін, на власному веб-сайті емітента відповідно до вимог проспекту емісії.	
URL-адреса протоколу загальних зборів:	законодавство не зобов'язує ТОВ публікувати протоколи на сайті.

Дата проведення	13.09.21
Спосіб проведення	Х очне голосування, місце проведення: за юридичною адресою Товариства електронне голосування опитування (дистанційно)
Суб'єкт скликання	учасник Товариства
Питання порядку денного та прийняті рішення:	
1. Про переобрання голови Аудиторського комітету Товариства	

Єдиний учасник прийняв рішення: 1. У зв'язку зі смертю голови Аудиторського комітету Товариства Безрученко В.В., призначити головою Аудиторського комітету Товариства Замкову Н.А.	
URL-адреса протоколу загальних зборів:	законодавство не зобов'язує ТОВ публікувати протоколи на сайті.

Дата проведення	29.06.21
Спосіб проведення	X очне голосування, місце проведення: за юридичною адресою Товариства електронне голосування опитування (дистанційно)
Суб'єкт скликання	учасник Товариства
Питання порядку денного та прийняті рішення:	
Єдиний учасник прийняв рішення: 1. Затвердити результати внесення додаткового вкладу єдиного учасника, та збільшити статутний капітал Товариства. 2. Затвердити розмір частки учасника Товариства у статутному капіталі Товариства 3. Затвердити збільшений розмір статутного капіталу Товариства 4. У зв'язку зі збільшенням статутного капіталу Товариства внести зміни до Статуту Товариства шляхом викладення його у новій редакції та затвердити нову редакцію Статуту Товариства.	
URL-адреса протоколу загальних зборів:	законодавство не зобов'язує ТОВ публікувати протоколи на сайті.

Дата проведення	08.12.21
Спосіб проведення	X очне голосування, місце проведення: за юридичною адресою Товариства електронне голосування опитування (дистанційно)
Суб'єкт скликання	учасник Товариства
Питання порядку денного та прийняті рішення:	
1. Про затвердження результатів внесення додаткових вкладів до статутного капіталу Товариства учасником та третіми особам. 2. Затвердження розмірів часток учасників Товариства та їх номінальної вартості з урахуванням фактично внесених додаткових вкладів. 3. Затвердження збільшеного розміру статутного капіталу Товариства 4. Про внесення змін до статутних документів та їх затвердження 5. Про державну реєстрацію змін до відомостей про Товариство	
Прийняті наступні рішення	
1. Затвердити результати внесення додаткового вкладів 2. Затвердити розміри часток учасників Товариства та їх номінальної вартості з урахуванням фактично внесених додаткових вкладів 3. Затвердити збільшений розмір статутного капіталу Товариства 4. Прийняти юридичну особу - ТОВ "Дослідний завод "ГНЦЛС" до складу учасників Товариства; уповноважити новий склад учасників (їх представників) підписати статут Товариства у новій редакції; внести відповідні зміни до Статуту Товариства шляхом викладення його у новій редакції та затвердити нову редакцію Статуту Товариства 5. Директору Товариства надати державному реєстратору документи для проведення державної реєстрації відповідних змін до відомостей про Товариство у Єдиному державному	

реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань	
URL-адреса протоколу загальних зборів:	законодавство не зобов'язує ТОВ публікувати протоколи на сайті.

Частина 4. Рада

Персональний склад ради та її комітетів

Ім'я члена ради, строк повноважень у звітному періоді	РНОКПП	УНЗР	Голова/заступник голови ради	Голова / член комітету ради		
				Назва комітету - 1	Назва комітету - 2	Назва комітету - 3
Замкова Наталя Анатоліївна (Аудиторський комітет, 1 рік)				X		
Власов Дмитро В'ячеславович (Аудиторський комітет, 2 роки)				V		
Гунченко Олексій Юрійович (Аудиторський комітет, 2 роки)				V		
Доровський Олександр Вікторович (Наглядова Рада, 4 роки)			X			
Доровський Єгор Олександрович (Наглядова Рада, 4 роки)						
Когута Олег Миколайович (Наглядова Рада, 4 роки)						

Інформація про проведені засідання ради та загальний опис прийнятих рішень

Кількість засідань ради у звітному періоді:	2
з них очних:	2
з них заочних:	0
Опис ключових рішень ради:	<p>1. Визнати роботу директора за 2020 рік такою, що відповідає плану та статутним цілям Товариства.</p> <p>2. Врахувати результати аналізу існуючих негативних впливів на фінансові результати Товариства та затвердити план заходів щодо усунення факторів збитковості господарської діяльності.</p> <p>3. Погодити фінансовий план Товариства на 2022 рік.</p>

Інформація про проведені засідання комітетів ради та загальний опис прийнятих рішень

	Назва комітету - 1	Назва комітету - 2	Назва комітету - 3
Кількість засідань комітету ради у звітному періоді:	Аудиторський комітет		
з них очних:	Засідання не проводились		

з них заочних:	Засідання не проводились		
Опис ключових рішень комітету ради:	Засідання не проводились		
Оцінка незалежності суб'єктів аудиторської діяльності, які надають послуги з обов'язкового аудиту	Оцінка не надавалась, оскільки у 2021 році засідань комітету ради не відбувалось. Річна фінансова звітність Товариства за 2020 рік та Звіт Аудиторського комітету Товариства заслуховувався на річних Загальних зборах єдиного учасника Товариства 28.04.2021		

Аудиторський комітет Наглядової ради Товариства є постійно діючим консультативним робочим органом Товариства, створеним з метою організації роботи з суб'єктами аудиторської діяльності, ціль якого полягає в забезпеченні надійності та результативності системи внутрішнього контролю, процесів управління ризиками і контролю, повноти та достовірності фінансової звітності.

Метою створення аудиторського комітету є забезпечення прозорого та недискримінаційного відбору суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг обов'язкового аудиту фінансової звітності та надання рекомендацій щодо його призначення.

Аудиторський комітет забезпечує оцінку ефективності систем внутрішнього контролю (внутрішнього аудиту відповідно до міжнародних стандартів професійної практики внутрішнього аудиту) та управління ризиками Товариства; моніторинг виконання завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності; моніторинг процесу складання фінансової звітності та надання рекомендацій і пропозицій щодо забезпечення достовірності інформації; інформування Загальних зборів Товариства про результати обов'язкового аудиту фінансової звітності.

Свою діяльність аудиторський комітет здійснює у формі консультацій і проведення нарад у формі очних засідань.

Впродовж 2021 року Аудиторським комітетом наради не проводились. Звітування Аудиторського комітету Товариства здійснювалось на річних зборах єдиного учасника, які відбулись за участі члену Наглядової ради, голови та членів Аудиторського комітету, виконавчого органу Товариства та посадових осіб Товариства. Роботу Аудиторського комітету Товариства за звітний 2021 рік визнано задовільною.

Звіт ради

Завданням Наглядової ради є представництво інтересів та захист прав учасників Товариства, забезпечення ефективності їх інвестицій (вкладів), сприяння реалізації статутних завдань Товариства, розробка стратегії, спрямованої на підвищення прибутковості та конкурентоспроможності Товариства, здійснення контролю за діяльністю Директора Товариства.

Наглядова рада бере активну участь у взаємовідносинах з виконавчим органом Товариства та підрозділами контролю, у всіх процесах діяльності Товариства, що дозволяє оперативно та прозоро вживати адекватних заходів, покликаних підвищити ефективність управлінських процесів та забезпечення конкурентоспроможності Товариства на українському фармацевтичному ринку.

Методи та процедури роботи Наглядової ради Товариства визначаються виходячи із вимог чинного законодавства для суб'єкта господарської діяльності фармацевтичної діяльності та реального стану усіх напрямків господарської діяльності з урахуванням розміру, особливостей діяльності

Товариства, характеру й обсягів фінансових послуг, профілю ризику Товариства.

Поряд із основними функціями, визначеними внутрішніми документами Товариства, діяльність Наглядової ради визначається як: постійний моніторинг виконання стратегічного плану розвитку Товариства з урахуванням поточних умов; забезпечення належного рівня контролю за дотриманням виконання фінансового та інвестиційного планів Товариства; проведення попередніх обговорень/консультацій за участі учасників Товариства, керівників підрозділів внутрішнього контролю, керівників бізнес підрозділів з питань діяльності Товариства перед їх розглядом на засіданнях наглядової ради; сприяння підрозділам контролю у здійсненні ними своїх функцій, підвищення якості інформації, що надається на розгляд Наглядовій раді у тому числі щодо управління ризиками та організації системи внутрішнього контролю в Товаристві.

Позачергові засідання упродовж 2021 року не відбувались - подій, які б вимагали їх проведення не було.

За звітний 2021 рік проведено 2 чергових засідання Наглядової ради, включаючи 1 спільне засідання наглядової ради та учасників Товариства.

Засідання проводились у формі спільної присутності членів Наглядової ради у визначеному місці для обговорення питань порядку денного та очного голосування на яких обговорювались питання щодо покращання організації та ефективності діяльності Наглядової ради, а також розглянутий звіт керівника Товариства за робочий 2021 рік.

У 2021 році особливу увагу було приділено подоланню збитковості господарської діяльності та мінімізації непродуктивних витрат. Зокрема, вжитими заходами у звітному періоді вдалося знизити збитковість Товариства майже вдвічі - з 72 684 тис. грн. в 2020 році до показника 39 559 тис. грн.

У звітному 2021 році відбулось зростання виручки від реалізації готової продукції відносно 2020 року. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) збільшився на 15 % (2 725 616 тис. грн в 2021 р. проти 2 304 235 тис. грн. в 2020 р.).

Практичними заходами представників Наглядової ради Товариства було досягнуто з значної оптимізації витрат та продуктивності праці; забезпечено вчасне коригування затвердженого фінансового плану на 2022 рік; розпочато реалізацію кадрової програми емітента, спрямованої на забезпечення підвищення рівня кваліфікації її працівників операційним потребам емітента; забезпечено моніторинг та контроль заходів з внутрішнього контролю.

Таким чином, у 2021 році Наглядова рада Товариства відігравала важливу роль у фінансово-господарській діяльності Товариства.

Інформація про одноосібний виконавчий орган та загальний опис прийнятих рішень

Ім'я керівника, термін повноважень у звітному періоді	Новіков Володимир Володимирович
РНОКПП	
УНЗР	
Опис ключових рішень керівника	До компетенції Директора належить вирішення всіх питань, пов'язаних з керівництвом поточною діяльністю товариства, крім питань, що належать до виключної компетенції Загальних зборів та наглядової ради Товариства
Ім'я заступника(ів) керівника, термін повноважень у звітному періоді	Статутом Товариства не передбачено участі заступників керівника у діяльності одноосібного виконавчого органу
РНОКПП	
УНЗР	
Сфера відповідальності заступника керівника	
Ім'я та посада особи, яка виконувала обов'язки керівника у звітному періоді, період протягом якого особа	

здійснювала виконання обов'язків керівника	
РНОКПП	
УНЗР	

Звіт виконавчого органу

1) оцінка складу, структури та діяльності виконавчого органу

Виконавчий орган у Товаристві представлений одноособово - директором.

Директором у звітному році був Новіков Володимир Володимирович, який призначений рішенням Загальних зборів б/н від 19.07.2018 р. терміном на 5 років (до 20.07.2023).

Рішення директором приймаються одноособово і оформлюються шляхом видання відповідних вказівок та наказів. У своїй діяльності Директор Товариства підзвітний Наглядовій Раді і загальним зборам.

2) оцінка компетентності та ефективності керівника та заступників керівника/голови та членів колегіального виконавчого органу, включаючи інформацію про його діяльність як посадової особи інших юридичних осіб або іншу діяльність - оплачувану і безоплатну

Новіков Володимир Володимирович має великий досвід кваліфікованого керівництва компаніями, діяльність яких орієнтована на фармацевтичний ринок. Упродовж своєї управлінської кар'єри успішно розробляв і впроваджував стратегії для просування компаній вперед, збільшення доходів і стимулювання сталого зростання. Отриманий досвід дозволив ефективно вирішувати поточні завдання здійснення господарсько-фінансової діяльності.

Поряд із вирішенням поточних завдань, у взаємодії з Наглядовою радою, директором Товариства особливу увагу приділено кадровій підготовці персоналу компанії, задля забезпечення стабільної роботи підприємства та підвищення прибутковості.

Так, у звітному 2021 році відбулись зміни розміру фонду оплати праці у бік його збільшення. Реалізовувалась кадрова програма емітента, спрямована на забезпечення рівня кваліфікації її працівників операційним потребам емітента: в звітному періоді працівники Товариства проходили курси підвищення кваліфікації згідно графіку, затвердженому відділом кадрів. За планом у 2021 році пройшли навчання: підвищили кваліфікацію фахівці, керівники - 66 особи, підвищили кваліфікацію робітники (підвищення розряду) - 18 осіб, привласнені суміжні професії - 52 особи, пройшли навчання з охорони праці фахівців - 104 особи, первинне навчання робітників з охорони праці - 35 особи, перевірка знань робітників з охорони праці - 204 осіб, навчено первинним професіям - 108 особи

Під керування директора Новікова В.В. компанією отримано сертифікат Європейсько-Азіатського економічного співтовариства, що надало можливість здійснювати постачання препаратів до Казахстану, Киргизстану, Вірменії на постійній основі та брати участь у державних закупівлях від Міністерств охорони здоров'я цих країн.

У 2021 року компанія взяла участь у міжнародній виставці Arab Health 2021 у Дубаї (ОАЕ). Проведено переговори з метою ознайомлення із процедурою реєстрації у країнах Близького Сходу для потенційного виходу на ринок.

Для зменшення ризиків, захисту своєї діяльності та розширення виробництва та ринків збуту на підприємстві спеціально розроблені, впроваджені і дотримуються Стандартні робочі методики: "Управління ризиками для якості продукції" СРМ-ОО-20-934, "Визначення середовища (контексту) підприємства. Управління ризиками та потенційними можливостями, що впливають на досягнення цілей підприємства" СРМ-ОО-00-1923 та "Формалізована загальна оцінка ризиків з метою встановлення вимог GMP для допоміжних речовин" СРМ-ОО-00-1898. Згідно до яких складається Реєстр ризиків та звіти з оцінки ризиків для діяльності підприємства з переліком заходів щодо їх зменшення та вибору найбільш надійного постачальника..

В перспективні плани розвитку Товариства закладено вихід на ринок України 9-ти нових препаратів.

Директором поставлені Товариством в 2021 році цілі досягнуті.

Частина 7. Опис основних характеристик систем внутрішнього контролю особи, а також перелік

структурних підрозділів особи, які здійснюють ключові обов'язки щодо забезпечення роботи систем внутрішнього контролю

1	2
Система внутрішнього контролю передбачає модель трьох ліній захисту	так
Опис функцій підрозділів першої лінії захисту та перелік ключових підрозділів	<p>Перша лінія - на рівні секторів, цехів, лабораторій, дільниць та ділянок;</p> <p>друга лінія - директорів за напрямками діяльності (логістика, виробництво, фінанси тощо) та відділів;</p> <p>третя лінія - Наглядова рада.</p> <p>Суб'єкти першої лінії внутрішнього контролю Товариства у межах компетенції: здійснюють заходи щодо контролю, обов'язок щодо виконання яких передбачено у внутрішніх документах Товариства, на постійній основі та несуть відповідальність за їх належне та своєчасне виконання; здійснюють оцінку ризиків, пов'язаних із їх діяльністю.</p> <p>Ключові підрозділи першої лінії внутрішнього контролю: сектор управління процесами системи якості; аналітичний сектор, цех готових лікарських форм, господарсько-транспортний цех, фіто-хімічний цех, лабораторія фізико-хімічних методів аналізу, контрольно-аналітична лабораторія, ділянка зберігання рослинної сировини, дільниця з виробництва таблетованих лікарських форм та інші.</p>
Перелік підрозділів та опис функцій підрозділів другої лінії захисту	<p>Суб'єкти другої лінії внутрішнього контролю Товариства: беруть участь у обранні та визначенні виконавчим органом видів контрольної діяльності; консультують виконавчий орган з питань розробки/перегляду внутрішніх документів, що визначають процес здійснення кожного з видів контрольної діяльності та окремих процедур внутрішнього контролю; здійснюють контроль та моніторинг виконання суб'єктами першої лінії внутрішнього контролю заходів щодо контролю; здійснюють контроль за дотриманням вимог законодавства України про захист прав споживачів, внутрішніх документів та процесів; здійснюють контрольну діяльність над інформаційними системами та технологіями; перевіряють відповідність внутрішніх документів Товариства законодавству України; перевіряють відповідність здійснюваних суб'єктами першої лінії внутрішнього контролю заходів щодо контролю, внутрішніх документів Товариства; здійснюють контрольну діяльність щодо недопущення конфлікту інтересів; відповідають за належне та своєчасне інформування суб'єктів внутрішнього контролю про внутрішні документи та внесені до них зміни, які визначають процедури здійснення кожного з видів контрольної діяльності та окремих процедур внутрішнього контролю; складають звіти в рамках компетенції щодо реалізації контрольної діяльності/моніторингу, що мають бути надані для оцінки та розгляду вищому органу управління та виконавчому органу (за потреби).</p>

	Перелік ключових підрозділів: Директор з економіки, Директор з розвитку, Директор фінансовий, юридичний відділ, відділ забезпечення якості і валідації, відділ контролю якості та інш.
Перелік підрозділів та опис функцій підрозділів третьої лінії захисту	Суб'єкти третьої лінії внутрішнього контролю Товариства: забезпечують впевненість вищого органу управління у тому, що обрані та визначені у внутрішніх документах Товариства заходи з контролю належним чином регламентовані, виконуються уповноваженими суб'єктами внутрішнього контролю, відповідають цілям Товариства, є ефективними та достатніми для їх реалізації шляхом проведення внутрішнього аудиту, складання звітів та подання їх на розгляд вищому органу управління та ознайомлення виконавчого органу; надають пропозиції щодо розробки/перегляду процесу здійснення заходів щодо контролю та/або окремих процедур внутрішнього контролю. Підрозділи: Наглядова рада, аудиторський комітет
Наявність затвердженого документу (документів), який(які) визначає(ють) політику системи внутрішнього контролю (у тому числі щодо системи комплаєнс та внутрішнього аудиту)	так
Перелік основних внутрішніх документів щодо системи внутрішнього контролю (у тому числі щодо системи комплаєнс та внутрішнього аудиту)	Положення про систему внутрішнього контролю, Положення про комерційну таємницю, Стандартні робочі методики
Дата та номер рішення про затвердження звіту щодо системи внутрішнього контролю (у тому числі комплаєнс-ризиків)	
Основні положення звіту системи внутрішнього контролю (у тому числі комплаєнс-ризиків)	Практика затвердження звіту щодо системи внутрішнього контролю в Товаристві не передбачена
Наявність затвердженої декларації схильності до ризиків	ні
Опис основних положень декларації схильності до ризиків	Не передбачена чинним законодавством
Назва органу, який прийняв рішення про затвердження декларації схильності до ризиків	
Дата та номер рішення про затвердження декларації схильності до ризиків	

Частина 10. Інформація щодо порядку призначення/звільнення посадових осіб (крім ради та виконавчого органу) особи

Ім'я посадової особи	РНОКПП	УНЗР	Назва посади, назва органу, який прийняв рішення про призначення посадової особи, дата та номер рішення	Опис ключових повноважень посадової особи	Порядок призначення та звільнення посадової особи
Леякова Марія Олександрівна			Головний бухгалтер, наказ виконавчого органу №508-ок від 27.12.18 року	Визначає, планує, координує організацію бухгалтерського та податкового обліку господарсько-фінансової діяльності підприємства, здійснює контроль за ефективним використанням матеріальних, трудових та фінансових ресурсів; забезпечує раціональну організацію обліку та звітності на підприємстві та в його підрозділах на основі автоматизації обліково-обчислювальних робіт, прогресивних форм та методів бухгалтерського обліку та контролю; організовує та контролює складання балансу підприємства, розрахунків щодо використання прибутку, витрат на виробництво, платежів до бюджету, своєчасність та правильність складання звітності; контролює правильність обліку операцій на іноземній валюті, з векселями; приймає участь в аналізі господарсько-фінансової діяльності за даними бухгалтерського обліку та звітності з метою виявлення внутрішніх резервів, усунення непродуктивних витрат.	Прийом на роботу та звільнення головного бухгалтера здійснюється у порядку, визначеному чинним трудовим законодавством України

Частина 11. Інформація про винагороду членів виконавчого органу та/або ради особи

Орган управління	Виконавчий орган
Ім'я члена виконавчого органу/ради особи	Новіков Володимир Володимирович
РНОКПП	
УНЗР	
Посада	Директор
Дата вступу на посаду	19.07.18
Розмір винагороди у національній або іноземній валюті, яку виплатили (мають виплатити) у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: 3357274,04 Мають виплатити: 3357274,04 Прийнято рішення про виплату:
Форми виплати винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: грошова Мають виплатити: грошова Прийнято рішення про виплату:
Розмір фіксованої частини винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: 468280,32 Мають виплатити: 468280,32 Прийнято рішення про виплату:
Розмір змінної частини винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: 2888993,72 Мають виплатити: 2888993,72 Прийнято рішення про виплату:
Критерії оцінки ефективності, за якими нараховували змінну частину винагороди	Виконання функціоналу
Інформація про винагороду або ж компенсації, які мають бути виплачені у разі звільнення	Відповідно до КЗпП України та Колективного договору
URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено звіт про винагороду	Чинним законодавством та Статутом Товариства складення звіту про винагороду органу управління Товариства не передбачено

Співвідношення середнього розміру винагороди члена виконавчого органу/ради із середнім розміром винагороди працівників особи: 15,78

Орган управління	Рада
Ім'я члена виконавчого органу/ради особи	Доровський Олександр Вікторович
РНОКПП	
УНЗР	
Посада	Голова наглядової ради
Дата вступу на посаду	19.07.18
Розмір винагороди у національній або іноземній валюті, яку виплатили (мають	Виплатили: 3197943 Мають виплатити: 3197943 Прийнято рішення про виплату:

виплатити) у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	
Форми виплати винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: грошова Мають виплатити: грошова Прийнято рішення про виплату:
Розмір фіксованої частини винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: 1050353,89 Мають виплатити: 1050353,89 Прийнято рішення про виплату:
Розмір змінної частини винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: 2147589,11 Мають виплатити: 2147589,11 Прийнято рішення про виплату:
Критерії оцінки ефективності, за якими нараховували змінну частину винагороди	Виконання функціоналу
Інформація про винагороду або ж компенсації, які мають бути виплачені у разі звільнення	Відповідно до КЗпП України та Колективного договору
URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено звіт про винагороду	Чинним законодавством та Статутом Товариства складення звіту про винагороду органу управління Товариства не передбачено

Співвідношення середнього розміру винагороди члена виконавчого органу/ради із середнім розміром винагороди працівників особи: 10,54

Орган управління	Рада
Ім'я члена виконавчого органу/ради особи	Доровський Єгор Олександрович
РНОКПП	
УНЗР	
Посада	Член наглядової ради
Дата вступу на посаду	19.07.18
Розмір винагороди у національній або іноземній валюті, яку виплатили (мають виплатити) у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: 2069314,56 Мають виплатити: 2069314,56 Прийнято рішення про виплату:
Форми виплати винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: грошова Мають виплатити: грошова Прийнято рішення про виплату:
Розмір фіксованої частини	Виплатили: 92727,28

винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Мають виплатити: 92727,28 Прийнято рішення про виплату:
Розмір змінної частини винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: 1976587,28 Мають виплатити: 1976587,28 Прийнято рішення про виплату:
Критерії оцінки ефективності, за якими нараховували змінну частину винагороди	Виконання функціоналу
Інформація про винагороду або ж компенсації, які мають бути виплачені у разі звільнення	Відповідно до КЗпП України та Колективного договору
URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено звіт про винагороду	Чинним законодавством та Статутом Товариства складення звіту про винагороду органу управління Товариства не передбачено

Співвідношення середнього розміру винагороди члена виконавчого органу/ради із середнім розміром винагороди працівників особи: 10,54

Орган управління	Рада
Ім'я члена виконавчого органу/ради особи	Когута Олег Миколайович
РНОКПП	
УНЗР	
Посада	Член наглядової ради
Дата вступу на посаду	19.07.18
Розмір винагороди у національній або іноземній валюті, яку виплатили (мають виплатити) у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: 1054313,58 Мають виплатити: 1054313,58 Прийнято рішення про виплату:
Форми виплати винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: грошова Мають виплатити: грошова Прийнято рішення про виплату:
Розмір фіксованої частини винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: 410713,01 Мають виплатити: 410713,01 Прийнято рішення про виплату:
Розмір змінної частини винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили: 643600,57 Мають виплатити: 643600,57 Прийнято рішення про виплату:

Критерії оцінки ефективності, за якими нараховували змінну частину винагороди	Виконання функціоналу
Інформація про винагороду або ж компенсації, які мають бути виплачені у разі звільнення	Відповідно до КЗпП України та Колективного договору
URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено звіт про винагороду	Чинним законодавством та Статутом Товариства складення звіту про винагороду органу управління Товариства не передбачено

Співвідношення середнього розміру винагороди члена виконавчого органу/ради із середнім розміром винагороди працівників особи: 10,54

Частина 12. Інформація про політику розкриття інформації особою

Назва внутрішнього документа, який визначає політику щодо розкриття інформації	Кодекс про корпоративне управління
Найменування органу, який прийняв рішення про затвердження документа, який визначає політику щодо розкриття інформації	Рішення Єдиного учасника ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров'я"
Дата та номер рішення про затвердження документа, який визначає політику щодо розкриття інформації	25.01.19 б/н
Опис ключових положень внутрішнього документа, який визначає політику щодо розкриття інформації	Інформація про Товариство розкривається відповідно до вимог чинного законодавства та Статуту з періодичністю, що забезпечує своєчасне повідомлення заінтересованих осіб про суттєві зміни, що стосуються діяльності Товариства. Інформаційна політика Товариства спрямована на якісне та прозоре управління Товариством відповідно до міжнародних стандартів, досягнення найбільш повної реалізації прав учасників та інших зацікавлених осіб на отримання інформації, яка може істотно вплинути на прийняття ними інвестиційних та управлінських рішень, а також на захист конфіденційної інформації Товариства. Товариство забезпечує належне дотримання вимог та зобов'язань, покладених на нього чинним законодавством України, щодо: діяльності Товариства, як суб'єкта господарювання фармацевтичної галузі; антикорупційного та антимонопольного законодавства; трудового законодавства; охорони праці та пожежної безпеки; обробки персональних даних; охорони навколишнього природного середовища; забезпечення інформаційної та кібербезпеки. Найпоширенішим засобом розкриття інформації про Товариство є публічний річний звіт, а також розкриття інформації на веб-сайті Товариства

Частина 14. Інформація від суб'єкта аудиторської діяльності з урахуванням вимог, передбачених пунктом 45 Положення

Інформація від суб'єкта аудиторської діяльності з урахуванням вимог, передбачених пунктом 45 Положення, розміщено на власному вебсайті емітента : <https://zt.com.ua/pro-kompaniyu/informatsiya-dlya-aktsioneriv-ta-stejkholderiv/>

2) звіт про сталий розвиток

1	<p>Оцінка діяльності щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності за звітний період:</p> <p>З 2004 року підприємство сертифіковано за стандартом ISO 14001 (системи екологічного управління).</p> <p>Вимоги щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності у звітний період дотримані. Вони включають: раціональне використання ресурсів, зменшення викидів і забруднень, екологічну модернізацію виробництва, управління відходами та соціальну відповідальність, зокрема, просвітницьку діяльність. Ці вимоги спрямовані на забезпечення сталого розвитку та захист навколишнього середовища.</p> <p>Контроль за дотриманням правил поводження з відходами здійснюють керівники підрозділів, де утворюються відходи та працівники сектора охорони навколишнього середовища.</p> <p>Промислові відходи (небезпечні та ті, що не є небезпечними) передаються за договорами тільки в спеціалізовані організації, які мають всі документи на управління відходами згідно до Законодавства України.</p> <p>Для зберігання природних ресурсів на підприємстві укладені договори на передачу відходів вторинної сировини (відходи пластмаси, паперу, металу, склобій, відпрацьовані АКБ, мастила).</p> <p>Попередження забруднення атмосферного повітря наднормативними викидами забруднюючих речовин досягається за рахунок суворого дотримання внутрішньої та зовнішньої нормативної документації, дотримання витратних норм в виробництві.</p> <p>Котельня облаштована сучасним устаткуванням: двома котлами фірми "LOOS". Викиди забруднюючих речовин від котельні контролюються санітарною лабораторією підприємства та організацією, яка складає режимні карти котлів. За весь період роботи котельні наднормативні викиди відсутні.</p> <p>Підприємство відмовилось від використання озоноруйнуючих фреонів.</p> <p>Для мінімізації негативного впливу на атмосферне повітря викидів від устаткування, цехи підприємства оснащені пилогазоочисними установками (ГОУ) загальною кількістю 51 одиниця. Ефективність ГОУ 92%-94%. На виконання Наказу Міністерства охорони навколишнього природного середовища № 52 від 06.02.2009, що року стороння організація за договором проводить перевірку ефективності роботи всіх ГОУ. Ефективність ГОУ підтверджено.</p> <p>Викиди в атмосферне повітря контролюються санітарною лабораторією згідно графіка, з періодичністю, встановленою Дозволом на викид в атмосферне повітря від стаціонарних джерел. Наднормативні викиди відсутні.</p> <p>Недопущення наднормативного скиду забруднюючих речовин зі стічними водами досягається за рахунок суворого дотримання витратних норм сировини, миючих та дезінфікуючих засобів; постійного прибирання приміщень та підтримання території підприємства в належному санітарному стані; постійного контролю з боку керівництва та відповідних служб за виконанням вище перелічених заходів. Перевищення нормативних показників скидів зі стічними водами відсутні.</p> <p>Фітохімічна дільниця ФХЦ має систему оборотного водопостачання (градирня потужністю 300м3/год), що дозволяє економити водні ресурси.</p> <p>Дотримання цих вимог контролює керівництво виробничих підрозділів, відділ головного технолога, відділ охорони праці та сектор охорони навколишнього середовища.</p> <p>Юридичним відділом підприємства провадиться щомісячний моніторинг нових правових/нормативних документів або змін до вже існуючих. Результати моніторингу доводяться до відповідних підрозділів у вигляді наказів або розпоряджень, які підлягають виконанню та доводяться до відома персоналу, який може мати вплив на екологічну обстановку.</p> <p>В усіх підрозділах, в яких утворюються відходи, розроблені СРМ по управлінню відходами, виконання яких є обов'язковим.</p> <p>Система управління навколишнім середовищем постійно вдосконалюється: розробляються нові версії РП (керівництво процесом), СРМ (стандартні робітничі методики), в яких</p>
---	--

	враховуються новації в виробництві, в законодавстві, зміни в структурі виробництва та мінімізація негативного впливу на навколишнє середовище.	
2	Основні ризики і виклики щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності, плани щодо їх вирішення, а також їх вплив на досягнення стратегічних цілей:	
	1. Перелік ризиків щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності, які мають вплив на особу:	<p>Ступені ризику від впровадження господарської діяльності оцінюються відповідно до критеріїв, затверджених Постановою Кабінету міністрів від 06.03.2019 № 182 "Про затвердження критеріїв, за якими оцінюється ступінь ризику від провадження господарської діяльності та визначається періодичність здійснення планових заходів державного нагляду (контролю) у сфері охорони навколишнього природного середовища, раціонального використання, відтворення і охорони природних ресурсів Державною екологічною інспекцією".</p> <p>При перевірках дотримання норм екологічного законодавства не було виявлено порушень (ризиків).</p>
	2. Заходи, які планується здійснити / здійснюються для мінімізації/усунення кожного із ризиків:	<p>На підприємстві розроблена методика управління екологічними ризиками, яка включає в себе ідентифікацію, оцінювання та класифікацію можливих негативних або позитивних впливів на навколишнє середовище внутрішніх та зовнішніх факторів контексту підприємства з метою мінімізації негативних і реалізації всіх можливих позитивних наслідків цих впливів.</p> <p>Розглянуто ризики, пов'язані з людським фактором, такі як помилка персоналу, недобросовісність організацій-постачальників послуг. З метою зниження можливості виникнення таких ситуацій, персонал підприємства проходить навчання з встановленою періодичністю. Персонал підрядних організацій, діяльність яких може вплинути на навколишнє середовище-обов'язково проходять інструктаж перед початком робіт.</p> <p>Що до ризиків виникнення аварійних ситуацій техногенного або природного характеру, таких як пожежа на об'єкті, аварія на газопостачальному обладнанні та ін., розроблено та погоджено в установленому Законодавством України порядку Плани ліквідації аварійних ситуацій (ПЛАС), де розглянуто можливі сценарії розвитку аварійних ситуацій, на обладнанні передбачено всі необхідні засоби попередження і локалізації аварії, персонал підприємства проходить навчання що до дій</p>

		під час виникнення надзвичайних ситуацій з установленою Законодавством періодичністю. З урахуванням всіх передбачених заходів, реалізація виявлених ризиків є малоімовірною.
3	Основні положення політики з питань захисту довкілля та соціальної відповідальності:	
	Перелік політик з питань захисту довкілля та соціальної відповідальності та опис питань, які такі політики покликані вирішити:	<p>В Товаристві діє політика підприємства в області якості та екології</p> <ul style="list-style-type: none"> - дотримання вимог законодавства України та міжнародних стандартів, в тому числі в фармацевтичній галузі і в сфері екології, законодавчих та нормативних актів в процесі виробництва і контролю якості продукції, яка випускається; - запобігання та зменшення рівня негативних виробничих впливів діяльності Підприємства на персонал та навколишнє середовище; - постійне удосконалення фармацевтичної системи якості, системи екологічного управління на основі безперервного моніторингу параметрів продукції, процесів та показників діяльності Підприємства; <p>Соціальна відповідальність:</p> <ul style="list-style-type: none"> - сприяння сталому економічному розвитку України - популяризація екологічної свідомості й соціальної відповідальності у Товаристві серед трудового колективу; як вирішального фактору у досягненні кліматично нейтральної, ресурсоефективної та конкурентоспроможної економіки в Україні. - створення безпечних умов праці, щоб працівники могли ефективно виконувати свою роботу; - розробка інструкцій з охорони праці, в яких описані небезпечні чинники та методи запобігання травмування працівників на робочому місці; - забезпечення працівників спеціальним і технологічним одягом та засобами індивідуального захисту, що дозволяє захистити працівників від дії шкідливих та небезпечних факторів виробництва; - проведення атестації робочих місць за умовами праці, що дозволяє визначити шкідливі та небезпечні фактори на робочому місці; - проведення попередніх та періодичних медоглядів працівників певних категорій, що дозволяє своєчасно виявити ознаки захворювань на ранньому етапі; - систематичне проведення інструктажів з

		<p>охорони праці та пожежної безпеки згідно розроблених інструкцій;</p> <p>- проведення навчання та щорічних перевірок знань працівників, зайняти на роботах з підвищеною небезпекою;</p> <p>- проведення щорічних навчань та тренувань працівників діям у надзвичайних ситуаціях.</p>
4	Перелік питань та прийнятих рішень щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності, які розглядались радою та виконавчим органом:	
	1. Перелік питань, які розглядались виконавчим органом та короткий зміст рішень, які було прийнято:	<p>Не приймались.</p> <p>Питання щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності приймались керівником відповідного структурного підрозділу під час виконання ним своїх функціональних обов'язків та надавались на затвердження директору Товариства</p>
	2. Перелік питань, які розглядались радою та короткий зміст рішень, які було прийнято:	<p>Не приймались.</p> <p>Питання щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності приймались керівником відповідного структурного підрозділу під час виконання ним своїх функціональних обов'язків та надавались на затвердження директору Товариства</p>
5	Перелік ключових стейкхолдерів, на яких має вплив діяльність особи із зазначенням обґрунтування в чому саме полягає такий вплив:	
	<p>1. Учасники Товариства - діяльність Товариства забезпечує успішну реалізацію цілей та завдань, закладених в Статуті та в інших рішеннях учасників.</p> <p>2. Партнери (контрагенти) Товариства - їх замовлення на виготовлення та постачання якісної фармацевтичної продукції для подальшої реалізації споживачам впливають на репутацію надійного партнера, що своєчасно та в повному обсязі виконує договірні зобов'язання.</p> <p>3. Споживачі - попит на продукцію Товариства впливає на якість та цінову політику продукції</p> <p>4. Громадськість/суспільство - соціальні діяльність впливає за розвиток регіону, стан навколишнього середовища.</p> <p>5. Працівники - умови праці, рівень заробітної плати, можливості кар'єрного росту, моральний клімат впливає на продуктивність Товариства.</p>	
6	Перелік стейкхолдерів, які мають вплив на досягнення особою стратегічних цілей із зазначенням обґрунтування в чому саме полягає такий вплив:	
	<p>1. Державні органи влади: прийняття нормативно-правових актів, які впливають на діяльність Товариства.</p> <p>2. Регулятор (МОЗ України): здійснює контроль за виробництвом та випуском в обіг фармацевтичної продукції.</p> <p>2. Споживачі: задоволення їх потреб впливає на можливість здійснення статутної діяльності Товариства.</p> <p>3. Працівники: належне виконання обов'язків, професійність впливає на результати господарської діяльності Товариства.</p>	
7	Основні положення політики щодо взаємодії зі стейкхолдерами, у тому числі акціонерами/учасниками:	

Окремого документу щодо політики взаємодії зі стейкхолдерами, у тому числі учасниками не затверджувалось. Окремі положення політики щодо взаємодії зі стейкхолдерами визначені в Антикорупційній програмі, Кодексі корпоративного управління.

4. Дивіденди

Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами у звітному році

Інформація про виплату дивідендів	У звітному періоді	
	за простими акціями	за привілейованими акціями
Сума нарахованих дивідендів, грн.	0	0
Нараховані дивіденди на одну акцію, грн.	0	0
Сума виплачених/перерахованих дивідендів, грн.	0	0
Дата прийняття уповноваженим органом акціонерного товариства рішення про встановлення дати складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів		
Дата складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів		
Спосіб виплати дивідендів		
Дата (дати) перерахування дивідендів через депозитарну систему із зазначенням сум (грн) перерахованих дивідендів на відповідну дату	За результатами звітного періоду: За результатами попереднього періоду:	За результатами звітного періоду: За результатами попереднього періоду:
Дата (дати) перерахування/ відправлення дивідендів безпосередньо акціонерам із зазначенням сум (грн) перерахованих/відправлених дивідендів на відповідну дату	За результатами звітного періоду: За результатами попереднього періоду:	За результатами звітного періоду: За результатами попереднього періоду:
Додаткова інформація	Відповідно до рішення Річних загальних зборів Єдиного учасника Товариства б/н від 28.04.2021 р. отриманий чистий прибуток за 2020 рік направити на розвиток Товариства, не нараховувати та не виплачувати дивіденди за результатами 2020 року	

VI. Список посилань на регульовану інформацію, яка була розкрита протягом звітного року

1. Проміжна інформація

<https://zt.com.ua/pro-kompaniyu/informatsiya-emitenta/>

<https://zt.com.ua/pro-kompaniyu/informatsiya-emitenta/>

<https://zt.com.ua/pro-kompaniyu/informatsiya-emitenta/>

Підприємство Територія Організаційно-правова форма господарювання Вид економічної діяльності Середня кількість працівників: 1628 Адреса, телефон: 61013 місто Харків, Шевченка, будинок 22, (057) 700-98-08 Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці): за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ "ЗДОРОВ'Я"	Дата за ЄДРПОУ за КАТОТТГ за КОПФГ за КВЕД	КОДИ 01.01.22 31437750 UA6312027001 0216514 240 21.20
	Харківська обл.		
	Товариство з обмеженою відповідальністю		
	Виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів		

Баланс
(Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.21 р.
Форма №1

		Код за ДКУД	1801001
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	8 125	6 608
первісна вартість	1001	9 324	9 383
накопичена амортизація	1002	(1 199)	(2 775)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	7 464	3 352
Основні засоби	1010	412 913	399 385
первісна вартість	1011	710 341	729 762
знос	1012	(297 428)	(330 377)
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	(0)	(0)
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	176 466	189 291
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	9 342	13 977
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	586	6 131

Усього за розділом I	1095	614 896	618 744
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	553 856	600 178
Виробничі запаси	1101	279 149	301 289
Незавершене виробництво	1102	83 773	85 232
Готова продукція	1103	151 582	169 221
Товари	1104	39 352	44 436
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	696 411	900 255
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	34 305	29 067
з бюджетом	1135	45 099	59 571
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	101 738	70 984
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	8 926	2 229
Готівка	1166	1	0
Рахунки в банках	1167	8 925	2 229
Витрати майбутніх періодів	1170	1 198	3 116
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	358	10 837
Усього за розділом II	1195	1 441 891	1 676 237
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	2 056 787	2 294 981

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	426 295	526 300
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	406 804	367 245
Неоплачений капітал	1425	(2 000)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	831 099	893 545
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0

Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	13 500
Інші довгострокові зобов'язання	1515	426 156	668 132
Довгострокові забезпечення	1520	11 881	12 447
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	11 881	12 447
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	438 037	694 079
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	152 227	230 626
Векселі видані	1605	10 703	18 083
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	185 795	355 688
розрахунками з бюджетом	1620	8 708	13 537
у тому числі з податку на прибуток	1621	4 047	8 171
розрахунками зі страхування	1625	5 150	11 235
розрахунками з оплати праці	1630	16 461	20 738
одержаними авансами	1635	12 465	1 083
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	17 972	25 531
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	378 170	30 836
Усього за розділом III	1695	787 651	707 357
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	2 056 787	2 294 981

Керівник

Новіков Володимир Володимирович

Головний бухгалтер

Леякова Марія Олександрівна

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ
"ЗДОРОВ'Я"

Дата
за ЄДРПОУ

КОДИ
01.01.22
31437750

Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)
за 2021 рік
Форма №2

I. Фінансові результати

Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 725 616	2 304 235
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2 214 829)	(1 761 550)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:	2090	510 787	542 685
прибуток			
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	22 524	10 581
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(160 888)	(106 748)
Витрати на збут	2150	(189 778)	(145 090)
Інші операційні витрати	2180	(132 714)	(150 734)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:	2190	49 931	150 694
прибуток			
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0

Інші доходи	2240	60 862	18 524
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(115 552)	(115 396)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(7 123)	(106 534)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	0	0
збиток	2295	(11 882)	(52 712)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-27 677	-19 972
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	0	0
збиток	2355	(39 559)	(72 684)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	1 494
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	1 494
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	1 494
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-39 559	-71 190

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 182 919	1 451 717
Витрати на оплату праці	2505	363 855	283 021
Відрахування на соціальні заходи	2510	74 573	55 930
Амортизація	2515	36 192	35 704
Інші операційні витрати	2520	308 439	337 750
Разом	2550	1 965 978	2 164 122

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,000000	0,000000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,000000	0,000000

Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00
--------------------------------	------	------	------

Керівник

Новіков Володимир Володимирович

Головний бухгалтер

Леякова Марія Олександрівна

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ
"ЗДОРОВ'Я"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.22

31437750

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2021 рік

Форма №3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2 547 169	2 277 626
Повернення податків і зборів	3005	29 957	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	29 957	0
Цільового фінансування	3010	6 596	5 372
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	129 488	84 662
Надходження від повернення авансів	3020	6 889	670
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	4 268	1 242
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	0	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	1 165	79
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	1 024	16 979
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 472 651)	(1 315 410)
Праці	3105	(280 456)	(238 962)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(73 603)	(63 553)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(104 417)	(97 830)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(28 188)	(32 251)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(0)	(0)
Витрачання на оплату авансів	3135	(667 172)	(634 352)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(1 421)	(121)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(4 735)	(3 715)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(64 950)	(46 574)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(17 357)	(6 695)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	39 794	-20 582
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	73 680

необоротних активів	3205	9 301	16 901
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	202 043	89 055
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(34 828)	(12 354)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(184 253)	(167 588)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-7 737	-306
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	102 005	58 000
Отримання позик	3305	1 852 908	758 717
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	57	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(1 807 256)	(715 959)
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(113 625)	(111 696)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(71 378)	(0)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-37 289	-10 938
Чистий рух коштів за звітний період	3400	-5 232	-31 826
Залишок коштів на початок року	3405	8 926	33 469
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-1 465	7 283
Залишок коштів на кінець року	3415	2 229	8 926

Керівник

Новіков Володимир Володимирович

Головний бухгалтер

Лесякова Марія Олександрівна

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФАРМАЦЕВТИЧНА
КОМПАНІЯ "ЗДОРОВ'Я"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.22

31437750

Звіт про власний капітал

За 2021 рік
Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	426 295	0	0	0	407 817	-2 000	0	832 112
Коригування:	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Зміна облікової політики									
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	-1 013	0	0	-1 013
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	426 295	0	0	0	406 804	-2 000	0	831 099
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	-39 559	0	0	-39 559
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку:	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Виплати власникам									
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0

Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	100 005	0	0	0	0	0	0	100 005
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	2 000	0	2 000
Вилучення капіталу: Викуп акцій	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	100 005	0	0	0	-39 559	2 000	0	62 446
Залишок на кінець року	4300	526 300	0	0	0	367 245	0	0	893 545

Керівник

Новіков Володимир Володимирович

Головний бухгалтер

Леякова Марія Олександрівна

Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності
Примітки до окремої фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ "ЗДОРОВ'Я" за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

1. Розкриття загальної інформації про фінансову звітність

Назва суб'єкта, що звітує

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ "ЗДОРОВ'Я" (скорочено -ТОВ "ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ "ЗДОРОВ'Я") та його діяльність.

Ідентифікаційний код юридичної особи

31437750

Сайт компанії

<https://zt.com.ua/>

Пояснення щодо зміни назви, суб'єкта, що звітує

Назва не змінювалась

Опис характеру фінансової звітності

Ця фінансова звітність складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

Дата кінця звітного періоду

31 грудня 2021 року

Опис валюти подання

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України - гривня.

Рівень заокруглення, використаний у фінансовій звітності

Звітність складено у тисячах гривень, округлених до цілих

Місцезнаходження

вул. Шевченка, буд. 22, м. ХАРКІВ, ХАРКІВСЬКА обл., 61013

Країна, в якій зареєстроване Товариство

Україна

Найменування материнської компанії

Товариство з обмеженою відповідальністю "Фармацевтична група "Здоров'я"

Організаційно-правова форма

Товариство створене як товариство з обмеженою відповідальністю юридичними особами.

Кількість працівників

Станом на 31 грудня 2021 року кількість працівників Товариства становила 1628 працівників.

Власники і кінцеві бенефіціари

Станом на 31.12.2021 року Статутний фонд Товариства складав 526 300 тис. грн., його поділено наступним чином :

1. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФАРМАЦЕВТИЧНА ГРУПА "ЗДОРОВ'Я" (ЄДРПОУ 35533730)-83,50%.

2. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДОСЛІДНИЙ ЗАВОД "ГНЦЛС" (ЄДРПОУ 33338513)- 16,50%.

Кінцевими бенефіціарними власниками (контролерами) станом на 31 грудня 2021 року в розумінні п.30 ст. 1 ЗУ "Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення", а також відповідно до п. 9 ч.2 ст. 9 ЗУ "Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб-підприємств та громадських формувань" є: Огородніков Леонід Володимирович (Польща, прямий вирішальний вплив). Станом на 01.11.2022 року (дата затвердження звітності) кінцевими бенефіціарними власниками (контролерами) є:

Доровський Олександр Вікторович (Україна, не прямий вирішальний вплив), Георгіу Андрія (Кіпр, не прямий вирішальний вплив), Георгіу Саввас (Кіпр, не прямий вирішальний вплив), Евангелідес Стефанос Ставрос (Кіпр, не прямий вирішальний вплив), Евангелу Евангелос (Кіпр, не прямий вирішальний вплив), Неоптолему Харіс (Кіпр, не прямий вирішальний вплив), Савва Марія (Кіпр, не прямий вирішальний вплив), Сосеїлу Марія (Кіпр, не прямий вирішальний вплив), Савва Ніколас (Кіпр, не прямий вирішальний вплив).

Опис характеру і суті діяльності

ТОВ "ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ "ЗДОРОВ'Я" (далі - Товариство) - займається виробництвом фармацевтичних препаратів і матеріалів, оптовою торгівлею лікарськими засобами. Ця фінансова звітність стосується одного суб'єкта господарювання

Безперервність діяльності.

Дана фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає реалізацію активів і погашення зобов'язань у ході поточної операційної діяльності.

Станом на 31 грудня 2021 року показники діяльності Товариства наступні:

" поточні активи перевищили поточні зобов'язання на 968880 тисяч гривень (на 31 грудня 2020 року: 830706 тисяч гривень);

" за 2021 рік отримано чистий збиток у сумі 39559 тисяч гривень (за 2020 рік: 72684 тисяч гривень);

" нерозподілений прибуток станом на 31 грудня 2021 складає 367245 тисяч гривень (на 31 грудня 2020 року: 406804 тисяч гривень);

" чистий рух грошових коштів від діяльності за 2021 рік складає -5232 тисяч гривень (на 31 грудня 2020 року: -31826 тисяч гривень).

Найнижчий прогнозований чистий рух грошових коштів на наступні 12-ть місяців до 31 грудня 2022 року становить 0,9 мільйони гривень.

Навіть якщо чистий рух грошових коштів буде негативний, Товариство має можливість запозичувати гроші на короткий термін у банків та інших осіб.

Враховуючи потужний потенціал фармацевтичної галузі протягом наступних 12-ти місяців Товариство планує збільшити прибуток на 15%, це базується на підвищенні обсягу продажів, плануванні зниження витрат і підвищення ефективності виробництва. Менеджмент та аналітики Товариства передбачають зростання попиту на основну продукцію на 20%. Товариство спостерігає зростання інтересу покупців у фармацевтичній галузі Товариства, і планує використовувати цю можливість для розширення клієнтської бази. Відповідно до проведених досліджень Товариства та розвитку нових технологій, Товариство сподівається впровадити два нових видів продуктів, що призведе до збільшення конкурентоспроможності на ринку. Товариство врахувало можливі фактори ризиків, такі як коливання курсів валют, зміни законодавства, або несподівані конкурентні дії і буде зосереджуватись на моніторингу цих факторів та розробці стратегій для зменшення їх впливу на бізнес.

Тому керівництво Товариства не вважає, що існує значне занепокоєння щодо ліквідності, яке могло б спричинити суттєву невизначеність дотримання принципу безперервності ведення діяльності і загроза безперервності є низькою.

Дана фінансова звітність не включає коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

Керівництво Товариства не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на його діяльність у зв'язку із своєю операційною діяльністю та в цілому економікою держави і світу. Керівництво вважає, що воно здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Товариства і отримання прибутків учасником.

Дана фінансова звітність не містить ніяких коригувань, які можуть мати місце внаслідок такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

Здатність Товариства продовжувати свою діяльність на основі принципу безперервності діяльності залежить від здатності Товариства отримувати замовлення від покупців та їх виконувати.

Існує суттєва невизначеність, пов'язана із непередбачуваним наразі впливом військових дій на території України, що триває починаючи з 24 лютого 2022 року, на припущення, що лежать в основі оцінок керівництва, яка може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, і, отже, вона не зможе реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності.

Разом з тим, керівництво Товариства вважає, що незважаючи на таку суттєву невизначеність, прогнози та оцінки Товариства щодо виконання регулятивних вимог, прогнози результатів діяльності та прогноз розміру резервів під знецінення активів, дають достатньо підстав для підготовки цієї фінансової звітності на основі принципу безперервної діяльності.

Умови, в яких працює Товариство

Міжнародне рейтингове агентство Moody's Investors Service зменшило довгострокові рейтинги уряду України в іноземній та національній валюті, а також рейтинги пріоритетного незабезпеченого боргу в іноземній валюті з Саа2 до Саа3.

Зниження рейтингів до Саа3 зумовлене підвищеними ризиками стійкості державного боргу України через вторгнення Росії (збройна агресія Російської федерації, яка розпочалася 24 лютого 2022 року), що йде до більш затяжного воєнного конфлікту, ніж спочатку очікувало агентство Moody's, що збільшує ймовірність реструктуризації боргу та збитків для приватних кредиторів.

Moody's також змінило прогноз рейтингу на негативний і наголосило, що на цьому перегляд для можливого зниження, розпочатий 25 лютого 2022 року, завершено.

Агентство зазначає, що зараз Україна завдяки міжнародній фінансовій підтримці змогла знизити безпосередні ризики ліквідності, проте пов'язане з цим значне зростання державного боргу, ймовірно, призведе до нестійкого стану в середньостроковій перспективі.

Moody's додає, що негативний прогноз відображає високий ступінь невизначеності щодо того, як розвиватиметься вторгнення та якими будуть його кредитні наслідки. Більш затяжний воєнний конфлікт після вторгнення Росії підтримуватиме дуже високі потреби у фінансуванні протягом тривалого періоду і призведе до подальшого збільшення боргового тягаря. Отже, відшкодування інвесторами в разі дефолту може бути нижчим за 65-80%, що відповідало б рейтингу нижче Саа3.

Відповідно до релізу, стелі України в національній та іноземній валюті було знижено до Саа2 з Саа1. Розрив в один щабель між стелею в місцевій валюті та суверенним рейтингом відображає низьку передбачуваність уряду та інститутів і підвищені внутрішні політичні та геополітичні ризики. Стеля в іноземній валюті приведена у відповідність до стелі в місцевій валюті, що відображає слабку ефективність політики, вже обмежену відкритість рахунку операцій із капіталом і високий рівень зовнішньої заборгованості за обмежених валютних резервів.

Moody's очікує, що реальний ВВП різко скоротиться приблизно на 35% у 2022 році з огляду на великі людські жертви, значні збитки виробничому потенціалу та інфраструктурі України, а також дуже велике переміщення населення. За оцінками агентства, на ті регіони, де тривають бойові дії або які окуповані російськими військами, до вторгнення припадало близько 20% ВВП України з огляду на концентрацію сільськогосподарської та промислової діяльності.

Moody's очікує, що обстріли продовжать стримувати відновлення значної економічної активності до кінця року. Хоча Moody's вважає, що економіка почне поступово відновлюватися з 2023 року, вторгнення росії, імовірно, призведе до деяких незворотних втрат ВВП, навіть якщо буде надано значну зовнішню підтримку для допомоги у відновленні.

Більш затяжний воєнний конфлікт виснажуватиме фінансові ресурси уряду: Moody's оцінює потреби у фінансуванні цього року приблизно в \$50 млрд (35% ВВП 2022 року) і прогнозує зростання держборгу приблизно до 90% ВВП з приблизно 49% на кінець 2021 року.

Moody's також зазначає, що фіскальна стійкість України зіткнеться з ризиками в середньостроковій перспективі через ВВП-варіанти, випущені в рамках реструктуризації боргу 2015 року. За дотримання низки умов Україна має платити 15% від виробленої нею додаткової економічної продукції, якщо зростання реального ВВП перевищує 3%, і 40%, якщо зростання реального ВВП перевищує 4%. Зокрема, сильне зростання, викликане відновленням, у 2024 році може спричинити великі виплати за інструментами з 2026 року, коли більше не застосовуватиметься межа виплат у розмірі 1% ВВП.

Міжнародні рейтинги

	S&P	Moody's	Fitch	DBRS	TE
Україна	CCC+	Saa3	CCC		18

Обсяг валового зовнішнього боргу України у 2021 році зріс на 4.0 млрд дол. США і на кінець року становив 129.7 млрд дол. США.

Політика управління капіталом

Товариство розглядає власний капітал як основне джерело фінансування. Основною метою управління капіталом Товариства є підтримка достатньої кредитоспроможності та забезпеченості власними коштами з метою збереження можливості Товариства продовжувати свою діяльність, а також максимізації прибутковості власного капіталу через підтримку оптимального балансу власного капіталу та кредитних джерел фінансування. Управління ризиком капіталу, головним чином, стосується виконання вимог українського законодавства та виконання кредитних кovenantів.

Політика Товариства стосовно управління капіталом націлена на забезпечення і підтримку оптимальної структури капіталу для зменшення загальних витрат на капітал та гнучкості, необхідних для доступу Товариства до ринків капіталу. Капітал Компанії складається з власного капіталу, який належить засновникам, що включає в себе статутний капітал та нерозподілений прибуток.

Товариство не має офіційної політики управління капіталом, але управлінський персонал намагається підтримувати достатній рівень капіталу для задоволення операційних і стратегічних потреб Компанії. Це досягається завдяки ефективному управлінню грошовими коштами, постійному моніторингу доходів і прибутків Компанії та довгостроковим інвестиційним планам, що фінансуються, головним чином, за рахунок операційних грошових потоків Компанії. Завдяки цим заходам Товариство намагається забезпечити стабільне зростання власного капіталу. У звітному періоді було збільшено розмір статутного капіталу на 100 005 тис. грн. на фоні отримання чистих збитків на протязі останніх двох років відповідно у 2021 році-39559 тис.грн, та у 2020 році - 72694 тис. грн.

Протягом звітного періоду не було змін у підході до управління капіталом.

Розкриття інформації про суттєві аспекти облікової політики

Заява про відповідність. Зазначена фінансова звітність була підготована у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), виданими Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО). При підготовці даної фінансової звітності керівництво ґрунтувалося на своєму кращому знанні і розумінні Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій, фактів і обставин, які могли вплинути на цю фінансову звітність, які були випущені та вступили в силу на момент підготовки цієї фінансової звітності.

Концептуальна основа обліку

Ця фінансова звітність була підготовлена у відповідності до принципу оцінки за історичною вартістю, за винятком того, що розкрито в обліковій політиці нижче. Основні принципи облікової політики, що використовувались у ході підготовки цієї фінансової звітності, наведено далі. Ці принципи застосовувались послідовно відносно всіх періодів, поданих у звітності, якщо не зазначено інше. Концептуальною основою фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, є бухгалтерські політики що базуються на вимогах МСФЗ, допущення, прийняті персоналом щодо стандартів та інтерпретацій.

Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам формам звітності та Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ.

Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

Сезонні операції

Діяльність Товариства не підпадає під істотний вплив сезонних або циклічних чинників протягом звітного року.

2. Основні принципи облікової політики.

Принципи облікової політики, викладені далі, послідовно застосовувалися при складанні цієї фінансової звітності на 31 грудня 2021 р. та на 31 грудня 2020 р., та за роки, що закінчилися на ці дати.

2.1. Опис облікової політики щодо фінансових активів, доступних для продажу

Фінансові інвестиції, що не обліковуються за методом участі у капіталі, Товариство обліковує як фінансові активи відповідно до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти".

Товариство визначає справедливу вартість фінансових активів із врахуванням вимог МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості". Модель обліку фінансових активів по справедливій вартості через прибуток та збиток передбачає, що прибуток і збиток, які виникають при подальшій переоцінці фінансового активу (дооцінка/уцінка відповідно) на дату звітності, визнаються у складі доходів або витрат відповідного періоду.

Товариство відображає позитивну різницю від зміни справедливої вартості облігацій (дооцінку) за

статтею 740 "Дохід від зміни вартості фінансових інструментів".

Негативна різниця від зміни справедливої вартості облігацій (уцінка) відображається за статтею "Витрати від зміни вартості фінансових інструментів".

Модель обліку фінансових активів по справедливій вартості через інший сукупний дохід передбачає, що прибуток і збиток, які виникають при подальшій переоцінці фінансового активу (дооцінка/уцінка відповідно) на дату звітності, визнаються у складі іншого сукупного доходу (капітал) без впливу на фінансовий результат періоду.

Товариство відображає позитивну та негативну різницю від зміни справедливої вартості облігацій (дооцінку) у складі статті "Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів".

Бізнес-модель Підприємства щодо придбаних облігацій передбачає їх утримання для торгівлі.

В момент вибуття фінансових активів шляхом продажу Товариство визнає в бухгалтерському обліку:

" нараховані, але не отримані відсотки (оскільки дата виплати купонного доходу ще не настала);

" дохід від реалізації активу (в сумі різниці між ціною реалізації інвестиції та сумою нарахованих відсотків);

" собівартість реалізованих інвестицій - наприклад, собівартість облігацій являє собою вартість їх придбання, скориговану на суму переоцінок справедливої вартості облігацій у періоді їх утримання Товариством та збільшену на заборгованість за нарахованими, але не отриманими відсотками за цими облігаціями.

Товариство обліковує дохід від реалізації фінансових інвестицій за статтею "Дохід від реалізації фінансових інвестицій". Собівартість реалізованих інвестицій визнається у витратах в періоді відображення доходу від реалізації та обліковується за статтею витрат "Собівартість реалізованих фінансових інвестицій".

Якщо інвестиції у боргові інструменти обліковувалися за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, при вибутті (продажі) таких інвестицій відповідна накопичена сума дооцінок з іншого сукупного доходу переноситься на фінансовий результат періоду (тобто, у "Дохід від реалізації фінансових інвестицій" або у "Собівартість реалізованих фінансових інвестицій").

2.2. Опис облікової політики щодо біологічних активів

Не визначено. Товариство не має біологічних активів.

2.3. Опис облікової політики щодо витрат на позики

Витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання або будівництва кваліфікованого активу (в тому числі об'єкта основних засобів) включаються до собівартості цього активу. Такі витрати на позики капіталізуються Товариством як частина собівартості активу, якщо існує ймовірність того, що вони принесуть Підприємству майбутні економічні вигоди і що ці витрати можна достовірно оцінити.

Витрати на позики можуть включати:

" витрати на сплату Товариством відсотків, обчислені за допомогою методу ефективного відсотка;

" курсові різниці, які виникають унаслідок отримання Товариством позик в іноземній валюті, якщо вони розглядаються як коригування витрат на сплату відсотків;

" фінансові витрати, пов'язані з фінансовою орендою.

Витрати на позики, понесені Товариством при передоплаті, по суті не відрізняються від витрат на позики, понесені на будь-які інші витрати; таким чином, ці витрати підлягають капіталізації. Проте, для того, щоб розпочати капіталізацію, будівництво або виробництво кваліфікованого активу має бути розпочатим.

Товариство припиняє капіталізувати витрати на позики, якщо по суті, вся діяльність, необхідна для підготовки кваліфікованого активу до його передбаченого використання або продажу, завершена. Якщо Товариство здійснює будівництво кваліфікованого активу частинами і кожна частина може використовуватися, коли ще ведеться будівництво інших частин, Товариство припиняє капіталізацію витрат на позики, якщо завершено практично всі роботи, необхідні для підготовки цієї частини до її запланованого використання або реалізації.

У разі безпосереднього позичання коштів з метою отримання кваліфікованого активу, Товариство визначає суму витрат на позики, яка підлягає включенню до собівартості кваліфікованого активу (капіталізації), як фактичні витрати на позику, понесені протягом певного періоду, за вирахуванням будь-якого інвестиційного прибутку від тимчасового інвестування цих позичених коштів.

Сума витрат на позики, капіталізована Товариством протягом періоду, не повинна перевищувати суму витрат на позики, понесених протягом цього періоду.

2.4. Опис облікової політики щодо запозичень

Запозичення - кредити, позики відображаються як грошові кошти і кредиторська заборгованість за кредитами, позиками. Якщо кредит чи позика виданий на строк, що перевищує 12 (дванадцять) календарних місяців, така кредиторська заборгованість по кредитах, позиках є довгостроковою.

Товариство здійснює облік кредиторської заборгованості за отриманими кредитами та позиками залежно від статусу кредитора - пов'язана особа чи ні. Класифікацію заборгованості у розрізі кредиторів Товариство здійснює відповідно із врахуванням МСБО 24 "Розкриття інформації про зв'язані сторони". Товариство під час первісного визнання оцінює кредиторську заборгованість, що є фінансовим зобов'язанням, за її справедливою вартістю мінус витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо пов'язані з отриманням позики.

Справедлива вартість кредиторської заборгованості за відсотковим кредитом чи позикою дорівнює номінальній вартості отриманої позики чи кредиту, якщо ставка, передбачена відповідним договором, відповідає ринковій ставці на аналогічні кредити з урахуванням кредитного рейтингу Підприємства та інших умов договору, а кредитний договір не передбачає сплати жодних додаткових платежів, яка є суттєвими для Підприємства. В таких випадках вважається, що амортизована вартість дорівнює номінальній.

Справедлива вартість заборгованості за кредитом, повернення якого є обмежене у часі, однак кредитор має право вимагати його погашення у будь-який час (тобто, статус "погашення на вимогу кредитора" та / або Товариство порушило умови договору і кредит автоматично переведено у такий статус), дорівнює первісній (номінальній) вартості заборгованості. В таких випадках вважається, що амортизована вартість дорівнює номінальній.

Товариство обліковує довгострокові безвідсоткові позики (або під ставку відсотків, нижчу ринкової) за амортизованою вартістю у загальному порядку із застосуванням методу ефективних відсотків.

Товариство оцінює ефект від зміни вартості грошей у часі з позиції рівня суттєвості. У разі, якщо такий ефект (різниця між номінальною сумою заборгованості та її дисконтованою вартістю) становить менше встановленого рівня суттєвості, то амортизована вартість фінансового зобов'язання вважається рівною номінальній.

Як правило, за короткостроковою позикою чи кредитом (строк менше 180 календарних днів), вплив зміни вартості грошових коштів на показники фінансової звітності є несуттєвим з урахуванням рівня суттєвості. В таких випадках вважається, що амортизована вартість дорівнює номінальній.

Залежно від статусу кредитора та у разі необхідності за викладеними вище вимогами, Товариство визнає різницю між номінальною вартістю отриманої позики та її справедливою вартістю, що визнана у складі кредиторської заборгованості, як:

" інші фінансові доходи у тому періоді, коли була отримана позика, у відношенні кредитів та позик, що отримані від непов'язаної особи;

" частину іншого додаткового капіталу у тому періоді, коли була отримана позика, у відношенні кредитів та позик, що отримані від пов'язаної особи, яка діяла від імені власників згідно з їхніми повноваженнями.

Нараховані, але не виплачені на дату звітності відсотки за кредитами визнаються у складі поточних зобов'язань та відображаються у Звіті про фінансовий стан (за ф. № 1) разом із "тілом" кредиту.

2.5. Опис облікової політики щодо об'єднання бізнесу

Консолідована фінансова звітність - фінансова звітність групи, у якій активи, зобов'язання, власний капітал, дохід, витрати та потоки грошових коштів материнського підприємства та його дочірніх підприємств подаються як такі, що належать єдиному економічному суб'єкту господарювання.

Товариство складає консолідовану фінансову звітність, застосовуючи єдині облікові політики для подібних операцій та інших подій за подібних обставин. Якщо член групи користується іншими обліковими політиками, аніж ті, які були прийняті в консолідованій фінансовій звітності для обліку подібних операцій та подій за подібних обставин, то при складанні консолідованої фінансової звітності Товариство проводить відповідні коригування, які мають бути здійснені у фінансовій звітності такого члена групи, щоб забезпечити узгодженість з обліковими політиками групи.

У консолідованій фінансовій звітності Товариство:

" об'єднує подібні статті власних активів, зобов'язань, капіталу, доходу, витрат та грошових потоків з аналогічними статтями дочірніх підприємств;

" згортає (виключає) балансову вартість власних інвестицій в кожному дочірньому підприємстві та його частки в капіталі кожного дочірнього підприємства (наявний гудвіл обліковується відповідно до

вимог МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу");

" виключає повністю внутрішньогрупові активи та зобов'язання, капітал, дохід, витрати та грошові потоки, пов'язані з операціями між суб'єктами господарювання групи (прибутки або збитки, що виникають внаслідок внутрішньогрупових операцій, що визнані в складі активів, таких як запаси та основні засоби, виключаються повністю). Якщо внутрішньогрупові збитки вказують на знецінення, його слід визнати у консолідованій фінансовій звітності.

" за наявності, в консолідованому звіті про фінансовий стан Товариство подає неконтрольовані частки участі у власному капіталі, окремо від капіталу власників Підприємства.

У разі придбання у звітному періоді дочірніх компаній Товариство відображає це у консолідованій фінансовій звітності із врахуванням вимог МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу".

Якщо у звітному періоді Товариство втрачає контроль над дочірнім Товариством, то в консолідованій фінансовій звітності Товариство:

" припиняє визнання активів та зобов'язань колишнього дочірнього підприємства у консолідованому звіті про фінансовий стан;

" визнає будь-яку інвестицію, збережену в колишньому дочірньому підприємстві, та у подальшому обліковує її та будь-яку заборгованість колишнього дочірнього підприємства або перед колишнім дочірнім Товариством;

" визнає прибуток або збиток, пов'язаний з втратою контролю над колишньою контрольною часткою участі, згідно вимог МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність".

У фінансовій звітності Товариство розкриває про активи і зобов'язання набуті при об'єднанні бізнесу.

2.6. Опис облікової політики щодо грошових потоків

Грошові потоки - це надходження та вибуття грошових коштів та їх еквівалентів. Товариство звітує про грошові потоки від операційної діяльності, застосовуючи прямий метод, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів.

2.7. Опис облікової політики щодо застави

Товариство як заставаодавач обліковує об'єкт у складі тих активів до яких він був кваліфікований. Отримані об'єкти застави обліковуються на позабалансі.

2.8. Опис облікової політики щодо незавершеного будівництва

Незавершене будівництво - це вартість основних засобів, будівництво яких ще не завершено, за вирахуванням накопиченого знецінення. Сюди відноситься вартість будівельних робіт, вартість машин та обладнання та інші прямі витрати.

Незавершене будівництво включає в себе роботи з будівництва, виготовлення, реконструкції, модернізації, технічного переоснащення (шляхом модернізації), придбання об'єктів основних засобів та нематеріальних активів, які на дату балансу не введені в експлуатацію, а також аванси сплачені для придбання таких необоротних активів.

Придбані (виготовлені) основні засоби включають у себе промислово-технологічне обладнання, електричне устаткування, передавальні пристрої, побутове обладнання, комплектуючі тощо.

Незавершені капітальні інвестиції відображаються по собівартості за вирахуванням збитків від знецінення. Незавершене капітальне будівництво та придбані (виготовлені) основні засоби не амортизуються до моменту закінчення будівництва відповідних активів і вводу їх в експлуатацію, коли основні засоби доведені до стану, придатного до використання.

2.9. Опис облікової політики щодо умовних зобов'язань та умовних активів

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках, коли існує вірогідність надходження економічних вигід.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена. Інформація про такі зобов'язання розкривається у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, є незначною.

2.10. Опис облікової політики щодо витрат на залучення клієнтів

Витрати на залучення клієнтів кваліфікуються як витрати на збут і відносяться до витрат звітного періоду.

2.11. Опис облікової політики щодо витрат на програми лояльності клієнтів

Товариство не має затверджені програми лояльності клієнтів шляхом виплати бонусів товарами,

послугами чи грошовими коштами. Витрати щодо бонусів визнаються витратами на збут.

2.12. Опис облікової політики щодо забезпечень на виведення з експлуатації, відновлення та реабілітацію

Товариство не створює забезпечення на виведення з експлуатації на відновлення і ремонт основних засобів.

2.13. Опис облікової політики щодо відстрочених витрат на придбання, що пов'язані з страховими контрактами

Не визначено. Товариство не має страхових контрактів.

2.14. Опис облікової політики щодо відстроченого податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з поточного та відстроченого податків. Поточний податок і відстрочений податок визнаються у прибутку або збитку, за винятком тих випадків, коли вони відносяться до об'єднання бізнесу або до статей, визнаних безпосередньо у власному капіталі чи в іншому сукупному доході.

Поточний податок складається з очікуваного податку до сплати або до відшкодування, розрахованого на основі оподатковуваного прибутку або збитку за рік з використанням ставок оподаткування, що діють або по суті введені в дію на звітну дату, та будь-яких коригувань податку, що підлягає сплаті за попередні роки. Поточний податок до сплати включає також будь-яке податкове зобов'язання, що виникає в результаті оголошення дивідендів.

Відстрочений податок визнається за тимчасовими різницями між балансовою вартістю активів і зобов'язань, що використовуються для цілей фінансової звітності, і сумами, що використовуються для цілей оподаткування. Відстрочений податок не визнається за:

" тимчасовими різницями, що виникають при первісному визнанні активів або зобов'язань в операції, яка не є об'єднанням бізнесу і не впливає ані на обліковий, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток;

" тимчасовими різницями, пов'язаними з інвестиціями у дочірні та асоційовані підприємства і спільну діяльність, якщо Товариство має можливість контролювати строки сторнування тимчасових різниць та існує ймовірність того, що ці тимчасові різниці не будуть сторновані у найближчому майбутньому;

" тимчасовими оподатковуваними різницями, що виникають при початковому визнанні гудвілу.

Відстрочений податковий актив визнається за невикористаними податковими збитками, податковими кредитами та тимчасовими різницями, що відносяться на валові витрати, якщо існує ймовірність отримання у майбутньому оподатковуваного прибутку, завдяки якому вони зможуть бути використані. Відстрочені податкові активи аналізуються на кожну звітну дату і зменшуються, якщо реалізація відповідної податкової вигоди більше не є вірогідною.

Сума відстроченого податку розраховується за ставками оподаткування, які, як очікується, будуть застосовуватись до тимчасових різниць на момент їх сторнування згідно із законодавством, яке буде чинним або практично введеним в дію на звітну дату.

Оцінка відстроченого податку відображає податкові наслідки того, яким чином Товариство планує, на кінець звітного періоду, відшкодувати балансову вартість своїх активів та розрахуватися за балансовою вартістю своїх зобов'язань.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання згортаються у випадку існування юридично забезпеченого права на взаємозарахування поточних податкових активів та зобов'язань, якщо вони відносяться до податку на прибуток, що стягується одним і тим самим податковим органом з одного й того самого оподатковуваного суб'єкта господарювання, або з різних суб'єктів господарювання, але ці суб'єкти господарювання мають намір провести розрахунки за поточними податковими зобов'язаннями та активами на нетто-основі або їх податкові активи будуть реалізовані одночасно з погашенням їх податкових зобов'язань.

В ході визначення суми поточного та відстроченого податку Товариство враховує вплив невизначеності податкових позицій, а також вірогідність виникнення необхідності у сплаті додаткових податків, штрафів і пені за прострочені платежі. Товариство вважає, що нараховані нею податкові зобов'язання є адекватними за всі податкові роки, відкриті для перевірок, ґрунтуючись на аналізі численних факторів, включаючи тлумачення податкового законодавства та попередній досвід. Цей аналіз ґрунтується на оцінках і припущеннях і може передбачати формування певних суджень щодо майбутніх подій. Може з'явитися нова інформація, у зв'язку з якою Товариство буде змушена змінити свою думку щодо адекватності існуючих податкових зобов'язань; подібні зміни податкових зобов'язань вплинуть на

витрати з податків за період, в якому відбулися зміни.

2.15. Опис облікової політики щодо амортизаційних витрат

Амортизація нараховується на основі (умовної) вартості активу, зменшеної на його ліквідаційну вартість.

Знос визнається у прибутку або збитку з використанням прямолінійного методу протягом оцінених строків корисного використання кожного компонента одиниці основних засобів, оскільки це найбільш точно відображає очікуване використання майбутніх економічних вигод, притаманних цьому активу. Амортизація нараховується з дати придбання або, якщо це стосується активів, створених за рахунок власних коштів, з дати, коли відповідний актив завершений і готовий до використання. Амортизація землі не нараховується.

Оцінені строки корисного використання значних одиниць основних засобів для поточного та порівняльного періодів є наступними:

Методи нарахування зносу та амортизації, строки корисного використання та ліквідаційна вартість основних засобів аналізуються на кожную звітну дату та коригуються за необхідності.

Незавершене будівництво являє собою вартість основних засобів, які ще не були завершені.

Амортизація таких активів не нараховується до моменту, коли вони є готовими до використання.

2.16. Опис облікової політики щодо витрат на амортизацію нематеріальних активів

Для нарахування амортизації об'єктів нематеріальних активів, Товариство використовує прямолінійний метод. Результатом застосування прямолінійного методу амортизації є постійні нарахування протягом терміну корисного використання, якщо ліквідаційна вартість активу не змінюється.

Знос або амортизація нематеріальних активів нараховується протягом терміну їх корисного використання. Товариство оцінює строки корисного використання об'єктів основних засобів на основі очікувань щодо їх майбутнього використання. Ці терміни періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності. Що стосується активів тривалого користування, зміни у використаних оцінках можуть призвести до значних змін балансової вартості.

2.17. Опис облікової політики щодо визнання фінансових інструментів

Первісне визнання довгострокової дебіторської заборгованості, торгової дебіторської заборгованості та іншої поточної дебіторської заборгованості здійснюється на дату виникнення. Первісне визнання всіх інших фінансових активів і фінансових зобов'язань здійснюється на дату операції, у результаті якої Товариство стає стороною договору про фінансовий інструмент.

Фінансовий актив (якщо це не торгова дебіторська заборгованість без значного фінансового компонента) або фінансове зобов'язання спочатку оцінюється за справедливою вартістю плюс, для позиції, що не оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток (FVTPL), операційні витрати, які безпосередньо пов'язані з його придбанням або випуском. Торгова дебіторська заборгованість без значного фінансового компонента первісно оцінюється за ціною операції.

2.18. Опис облікової політики щодо припинення визнання фінансових інструментів

Фінансові активи

Товариство припиняє визнання фінансового активу, коли закінчується строк дії прав на отримання передбачених договором грошових коштів від цього фінансового активу, або коли вона передає права на отримання передбачених договором грошових потоків у рамках операції, за якою передаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням фінансовим активом, або за якою Товариство не передає і не зберігає практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням, але припиняє здійснювати контроль за фінансовим активом.

Товариство здійснює операції, в рамках яких вона передає активи, визнані у її звіті про фінансовий стан, але при цьому зберігає за собою всі або практично всі ризики і вигоди, притаманні переданим активам. У таких випадках Товариство не припиняє визнання переданих активів.

Фінансові зобов'язання

Товариство припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли зазначені у договорі зобов'язання були виконані, анульовані або строк їх дії закінчився. Товариство також припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли його умови були змінені, а грошові потоки від модифікованого зобов'язання суттєво відрізняються від попередніх; в цьому випадку нове фінансове зобов'язання з урахуванням модифікованих умов визнається за справедливою вартістю.

У разі припинення визнання фінансового зобов'язання різниця між балансовою вартістю та сплаченою компенсацією (включаючи будь-які передані негрошові активи або прийняті на себе зобов'язання) визнаються у прибутку або збитку.

2.19. Опис облікової політики щодо похідних фінансових інструментів

Всі фінансові активи, які не відповідають критеріям для їх оцінки за амортизованою вартістю або за FVOCI, як описано вище, оцінюються за FVTPL. Сюди входять усі похідні фінансові активи. При первісному визнанні Товариство може безповоротно визначити будь-який фінансовий актив, який в іншому випадку відповідав би вимогам оцінки за амортизованою вартістю або за FVOCI, як такий, що оцінюється за FVTPL, якщо такий підхід повністю ліквідує чи суттєво зменшує обліковий дисбаланс, який виник би за інших умов.

2.20. Опис облікової політики щодо визначення компонентів грошових коштів та їх еквівалентів

Товариство здійснює облік грошових коштів і їх еквівалентів відповідно до вимог МСБО 1 "Подання фінансової звітності", МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів", МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" та іншими релевантними МСФЗ.

Грошові кошти - це найбільш ліквідні фінансові активи Підприємства, що включають в себе готівку в касі та грошові кошти на рахунках в банку (депозити до запитання).

Еквіваленти грошових коштів - це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості.

2.21. Опис облікової політики щодо припиненої діяльності

Не визначено. Товариство не приймало рішення про припинення діяльності.

2.22. Опис облікової політики щодо знижок та поступок

Товариство у своїх маркетингових цілях може надавати покупцям знижки безпосередньо в момент продажу або пізніше.

Для цілей відображення таких знижок в бухгалтерському обліку та з метою врахування вимог МСФЗ 15 Товариство поділяє знижки на такі типи:

" Знижки, що надаються в момент реалізації товарів, готової продукції, робіт, послуг;

" Знижки, що надаються після реалізації.

2.23. Опис облікової політики щодо дивідендів

Дивіденди визнаються як зобов'язання і вираховуються із власного капіталу на звітну дату лише тоді, коли вони оголошуються до/або на звітну дату. Інформація про дивіденди розкривається тоді, коли вони пропонуються до звітної дати або пропонуються або оголошуються після звітної дати, але до затвердження фінансової звітності до випуску.

2.24. Опис облікової політики щодо прибутку на акцію

Прибуток на частку розраховується шляхом поділу прибутку або збитку, що належить учасникам Товариства, на середньозважену кількість часток з участю в обігу протягом звітного року.

2.25. Опис облікової політики щодо прав на емісію

Випущені облігації, які не призначені для торгівлі та які утримуються до їх повного погашення, Товариство обліковує як фінансове зобов'язання по амортизованій собівартості.

Товариство обліковує випущені облігації за статтею "Довгострокові зобов'язання по облігаціям".

Під час первісного визнання Товариство оцінює облігації по їх справедливій вартості. Справедливою вартістю випущених облігацій вважається сума отриманих грошових коштів чи інших видів компенсації за мінусом витрат на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на випуск облігацій.

Справедлива вартість випущених облігацій дорівнює їх номінальній вартості, якщо ставка, передбачена відповідним договором, відповідає ринковій ставці на аналогічні кредити з урахуванням кредитного рейтингу Підприємства та інших умов договору, а умови випуску не передбачають сплати жодних додаткових платежів. В таких випадках вважається, що амортизована вартість дорівнює номінальній.

Товариство оцінює ефект від зміни вартості грошей у часі з позиції рівня суттєвості. У разі, якщо такий ефект (різниця між номінальною сумою заборгованості та її дисконтованою вартістю) становить менше встановленого рівня суттєвості, то амортизована вартість фінансового зобов'язання вважається рівною номінальній.

2.26. Опис облікової політики щодо виплат працівникам

Короткострокові виплати

Зобов'язання з короткострокових виплат працівникам не дисконтуються і відносяться на витрати по мірі надання відповідних послуг. Зобов'язання визнаються в сумі, яка, як очікується, буде виплачена в рамках короткострокових планів виплати грошових премій чи планів участі у прибутках, якщо Товариство має поточне юридичне чи конструктивне зобов'язання виплатити цю суму в результаті послуги, наданої раніше працівником, і таке зобов'язання може бути оцінене достовірно.

(i) Пенсійні забезпечення

Державні пенсійні програми з визначеними внесками

Товариство здійснює відрахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування на суму, яка розраховується на основі заробітної плати кожного працівника. Такі суми відносяться на витрати по мірі відрахування. Сплата єдиного соціального внеску здійснюється в національній валюті шляхом внесення сум єдиного внеску на рахунки Державної фіскальної служби України.

Державні пенсійні програми з визначеною виплатою

Товариство здійснює разові виплати своїм працівникам при виході на пенсію, а також помісячні пенсійні виплати працівникам, які мають тривалий стаж роботи, в порядку, передбаченому колективними договорами. Товариство добровільно надає своїм співробітникам ряд довгострокових соціальних пільг, визначених колективним договором та наказами по підприємству. Всі ці пільги є планами з визначеними виплатами.

Чиста сума зобов'язання Компанії за пенсійними програмами з визначеною виплатою розраховується окремо для кожної програми шляхом оцінки суми майбутніх виплат, заробленої працівниками у поточному і попередніх періодах. Після цього сума виплат дисконтується з метою визначення її теперішньої вартості, а справедлива вартість активів програми вилучається з обліку.

Ставка дисконту визначається з урахуванням різних джерел інформації, включаючи дохідність на дату звітності по українських державних та високоліквідних корпоративних довгострокових облігаціях.

Розрахунок здійснюється з використанням методу нарахування прогнозованих одиниць. Якщо результати розрахунку свідчать про отримання вигоди Компанією, визнаний актив обмежується чистою загальною сумою вартості будь-яких невизнаних послуг, наданих раніше, і теперішньою вартістю будь-яких майбутніх виплат за рахунок програми або зменшення сум майбутніх внесків за програмою. Для цілей розрахунку теперішньої вартості економічних вигод враховуються будь-які вимоги щодо мінімального рівня фінансування, які стосуються будь-якої пенсійної програми Компанії. Товариство отримує економічну вигоду, якщо ця вигода може бути реалізована протягом строку дії програми або при погашенні зобов'язань за програмою.

Зміни теперішньої вартості зобов'язань з виплати працівникам у вигляді актуарних прибутків або збитків визнаються одразу по мірі їх настання в іншому сукупному доході. Всі інші зміни в поточній вартості зобов'язань визнаються одразу по мірі їх настання в прибутках або збитках.

2.27. Опис облікової політики щодо витрат, пов'язаних з довкіллям

Товариство не має зобов'язань і програм щодо відновлення та захисту довкілля, податків у межах чинного законодавства України.

2.28. Опис облікової політики щодо виняткових статей

Не визначено.

2.29. Опис облікової політики щодо витрат

Облік витрат здійснюється Товариством відповідно до вимог Концептуальної основи фінансової звітності, МСБО 1 "Подання фінансової звітності", МСБО 2 "Запаси", МСБО 16 "Основні засоби", МСБО 19 "Виплати працівникам", МСБО 23 "Витрати на позики", інших МСФЗ, які регулюють особливості визнання витрат у специфічних випадках.

Витрати - це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення власного капіталу, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам, за умови, що такі витрати можуть бути достовірно оцінені. Визнання витрат відбувається одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

2.30. Опис облікової політики щодо витрат на розвідку та оцінку

Не визначено. Товариство не має витрат на розвідку.

2.31. Опис облікової політики щодо оцінки справедливої вартості

Деякі принципи облікової політики Компанії та правила розкриття інформації вимагають визначення справедливої вартості як для фінансових, так і для нефінансових активів та зобов'язань.

Оцінюючи справедливу вартість активу чи зобов'язання, Товариство використовує, наскільки це можливо, спостережувані ринкові дані. Виходячи з характеру вхідних даних, що використовуються у методах оцінки вартості, справедлива вартість розподіляється за різними рівнями в ієрархії джерел визначення справедливої вартості таким чином:

" Рівень 1: оцінка ґрунтується на котирувальних (не скоригованих) цінах на активних ринках для

ідентичних активів або зобов'язань;

" Рівень 2: оцінка ґрунтується на вхідних даних, інших, ніж котирувальні ціни, включених до Рівня 1, які є відкритими на ринку для активу або зобов'язання прямо (тобто ціни) чи опосередковано (тобто дані, визначені на основі цін);

" Рівень 3: вхідні дані щодо активу чи зобов'язання, які не ґрунтуються на відкритих ринкових даних (закриті дані).

Якщо вхідні дані, які використовуються для оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання, можуть бути віднесені до різних рівнів в ієрархії джерел визначення справедливої вартості, то оцінка справедливої вартості в цілому відноситься до того самого рівня в ієрархії, що і вхідні дані найнижчого рівня, які є значимими для оцінки в цілому.

Товариство визнає переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості на дату закінчення звітного періоду, протягом якого відбулася ця зміна.

2.32. Опис облікової політики щодо плати за послуги та комісійних доходів та витрат

Доходи і витрати по договорах комісії обліковуються Товариством як комісіонером як аванси отримані і аванси видані, без визнання доходів і витрат, а отримана винагорода комісіонера визнається доходом у періоді виконання зобов'язань перед комітентом.

Доходи і витрати Товариства як комітента обліковуються у загальному порядку.

2.33. Опис облікової політики щодо фінансових витрат

Дохід, який виникає в результаті використання третіми сторонами активів Підприємства, що приносять Підприємству відсотки, визнається за умови, якщо існує ймовірність, що Товариство отримає економічні вигоди, пов'язані з операцією та суму доходу можна достовірно оцінити.

Фінансові витрати включають процентні витрати за позиковими коштами, збитки від дострокового погашення кредитів, збитки від курсової різниці за депозитами та позиковими коштами. Фінансові витрати визнаються за методом нарахування в кожному періоді незалежно від умов оплати.

Всі процентні та інші витрати за позиковими коштами відносяться на витрати із використанням методу ефективної процентної ставки.

2.34. Опис облікової політики щодо фінансового доходу

Фінансові доходи процентні доходи за позиковими коштами, процентні доходи від інвестованих коштів, доходи від виникнення фінансових інструментів та прибутки від курсової різниці за депозитами та позиковими коштами.

Процентні доходи визнаються за принципом нарахування з урахуванням ефективної доходності активу.

2.35. Опис облікової політики щодо фінансових активів

Фінансові активи

При первісному визнанні фінансовий актив класифікується як такий, що оцінюється: за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (FVOCI) - для інвестицій у боргові інструменти, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід - для інвестицій у дольові інструменти, або за справедливою вартістю через прибуток або збиток (FVTPL).

Фінансові активи не перекласифікуються після їх первісного визнання, якщо тільки Товариство не змінює свою бізнес-модель управління фінансовими активами; у такому разі всі відповідні фінансові активи перекласифікуються в перший день першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю, якщо він відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікується як оцінюваний за FVTPL:

" він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків, і

" його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів на непогашену частину основної суми.

Інвестиція у борговий інструмент оцінюється за FVOCI тільки у випадку, якщо вона відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікована як така, що оцінюється за FVTPL:

" вона утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом отримання передбачених договором грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, і

" її договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів на непогашену частину основної суми.

При первісному визнанні інвестицій в інструменти капіталу, які не призначені для торгових операцій, Товариство може прийняти рішення, без права його подальшого скасування, відображати подальші зміни їх справедливої вартості в складі іншого сукупного доходу. Такий вибір здійснюється для кожної

інвестиції окремо.

Фінансові активи - Оцінка бізнес моделі

Товариство здійснює оцінку мети бізнес-моделі, в рамках якої утримується актив, на рівні портфеля фінансових інструментів, оскільки це найкращим чином відображає спосіб управління бізнесом і надання інформації управлінському персоналу. При цьому Компанією враховується така інформація:

" політики і цілі, встановлені для управління портфелем, а також реалізація зазначених політик на практиці. Зокрема, чи орієнтована стратегія управлінського персоналу на отримання процентного доходу, передбаченого договором, підтримку певної структури ставок відсотка, забезпечення відповідності термінів погашення фінансових активів строкам погашення фінансових зобов'язань, що використовуються для фінансування цих активів, або реалізацію грошових потоків шляхом продажу активів;

" яким чином оцінюється результативність портфеля і яким чином ця інформація повідомляється управлінському персоналу Компанії;

" ризики, які впливають на результативність бізнес-моделі (і фінансових активів, утримуваних в рамках цієї бізнес-моделі), і яким чином здійснюється управління цими ризиками;

" яким чином винагороджуються менеджери, що здійснюють керівництво бізнесом - наприклад, чи залежить ця винагорода від справедливої вартості активів, якими вони управляють, або від отриманих ними від активів грошових потоків, передбачених договором; та

" частота, обсяг і терміни продажів фінансових активів у минулих періодах, причини таких продажів, а також очікування щодо майбутнього рівня продажів.

Передача фінансових активів третім сторонам в угодах, які не відповідають критеріям припинення визнання, не розглядаються як продажі для цієї мети, і Товариство продовжує визнання цих активів.

Фінансові активи, які утримуються для торгових операцій або знаходяться в управлінні, і результативність яких оцінюється на основі справедливої вартості, оцінюються за FVTPL.

2.36. Опис облікової політики щодо фінансових гарантій

Товариство бере на себе зобов'язання за наданими фінансовими гарантіями. Договір фінансової гарантії - це договір, який зобов'язує Компанію зробити певні виплати власникові гарантії для компенсації збитку, понесеного останнім в результаті того, що вказаний в договорі боржник не зміг здійснити платіж у строки, встановлені умовами боргового інструменту.

Видані фінансові гарантії первісно оцінюються за справедливою вартістю. У подальшому вони оцінюються за більшою з двох величин: сумою резерву під збитки, визначеною відповідно до МСФЗ 9, або первісно визнаною сумою за вирахуванням, у відповідних випадках, накопиченої суми доходу, визнаної відповідно до принципів МСФЗ 15.

Зобов'язання, визнані щодо виданих фінансових гарантій, включені до складу резервів ("поточні забезпечення").

2.37. Опис облікової політики щодо фінансових інструментів

Фінансові активи - Оцінка того, чи є передбачені договором грошові потоки виключно виплатою основної суми та процентів

Для цілей даної оцінки "основна сума" визначається як справедлива вартість фінансового активу при його первісному визнанні. Проценти складаються з компенсації за часову вартість грошей, за кредитний ризик, пов'язаний із заборгованістю за основною сумою протягом певного періоду, а також за інші основні ризики кредитування та витрати (наприклад, ризик ліквідності та адміністративні витрати), а також із маржі прибутку.

При оцінці того, чи складаються договірні грошові потоки за активом суто з виплат основної суми та процентів на непогашену частину основної суми ("критерій SPPI"), Товариство аналізує договірні умови фінансового інструмента. Сюди входить оцінка того, чи містить фінансовий актив яку-небудь договірну умову, яка може змінити терміни або суму передбачених договором грошових потоків так, що фінансовий актив не буде відповідати аналізованій вимозі.

При проведенні оцінки Товариство аналізує:

" умовні події, які могли б змінити суму або строки грошових потоків;

" умови, які можуть коригувати купонну ставку, передбачену договором, включаючи умови щодо змінної ставки;

" умови про дострокове погашення та пролонгацію терміну дії;

" умови, які обмежують вимоги Компанії грошовими потоками від обумовлених активів - наприклад, фінансові активи без права регресу.

Умова про дострокове погашення відповідає критерію SPPI в тому випадку, якщо сума, сплачена при достроковому погашенні, представляє по суті непогашену частину основної суми і відсотки на непогашену частину і може включати розумну додаткову компенсацію за дострокове припинення дії договору. Крім того, умова про дострокове погашення розглядається як така, що відповідає даним критеріям у тому випадку, коли фінансовий актив придбається або створюється з премією або дисконтом щодо зазначеної в договорі номінальної суми. Сума, що підлягає виплаті при достроковому погашенні, по суті являє собою зазначену в договорі номінальну суму плюс передбачені договором нараховані (але не виплачені) відсотки (і може також включати розумну додаткову компенсацію за дострокове припинення дії договору); і при первісному визнанні фінансового активу справедлива вартість його умови про дострокове погашення є незначною.

Фінансові активи -

Подальша оцінка і прибутки та збитки

Фінансові активи, що оцінюються за FVTPL Ці фінансові активи у подальшому оцінюються за справедливою вартістю. Чисті прибутки та збитки за цими фінансовими активами, включаючи будь-який процентний дохід або дохід у формі дивідендів, визнаються у прибутку або збитку.

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю

Ці активи в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного

відсотка. Амортизована вартість зменшується на величину збитків від зменшення корисності. Процентний дохід, прибутки та збитки від курсових різниць та зменшення корисності визнаються у прибутку або збитку. Будь-який прибуток або збиток від припинення визнання визнається у прибутку або збитку.

Боргові інвестиційні цінні папери, що оцінюються за FVOCI розрахований з використанням методу

Ці фінансові активи у подальшому оцінюються за справедливою вартістю. Процентний дохід

ефективного відсотка, прибутки та збитки від курсових різниць та зменшення корисності визнаються у прибутку або збитку. Інші чисті прибутки та збитки визнаються в іншому сукупному доході. При припиненні визнання прибутки або збитки, накопичені в складі іншого сукупного доходу, перекласифіковуються в категорію прибутку або збитку за період.

Інвестиції в дольові цінні папери, що оцінюються за FVOCI

Ці фінансові активи у подальшому оцінюються за справедливою вартістю. Дивіденди визнаються в прибутку або збитку крім випадків, коли дивіденди

явно являють собою відшкодування частини собівартості інвестицій. Інші чисті прибутки або збитки визнаються в іншому сукупному доході і ніколи не перекласифіковуються в категорію прибутку або збитку за період.

Фінансові активи

Якщо умови фінансового активу змінюються, Товариство оцінює, чи відрізняються значно грошові потоки за таким модифікованим активом. Якщо грошові потоки відрізняються значно ("значна модифікація умов"), то вважається, що строк дії прав на передбачені договором грошові потоки за первісним фінансовим активом закінчився. У цьому випадку визнання первісного фінансового активу припиняється, а новий фінансовий актив визнається в обліку за справедливою вартістю.

Товариство здійснює кількісну та якісну оцінку того, чи є модифікація умов значною, тобто чи відрізняються значно потоки грошових коштів за первісним фінансовим активом і потоки грошових коштів за модифікованим активом або фінансовим активом, що його замінив. Товариство здійснює кількісну та якісну оцінку на предмет значущості модифікації умов, аналізуючи якісні фактори, кількісні фактори і сукупний ефект якісних і кількісних факторів. Якщо потоки грошових коштів значно відрізняються, то вважається, що строк дії прав на передбачені договором грошові потоки за первісним фінансовим активом закінчився. При проведенні даної оцінки Товариство керується вказівками щодо припинення визнання фінансових зобов'язань за аналогією.

Товариство доходить висновку про те, що модифікація умов є значною, на підставі таких якісних факторів:

- " зміни валюти фінансового активу;
- " зміни типу забезпечення або інших засобів підвищення якості активу;
- " зміни умов фінансового активу, що призводить до невідповідності критерію SPPI (наприклад, додання умови конвертації).

Якщо грошові потоки за модифікованим активом, оцінюваним за амортизованою вартістю, не відрізняються значно, то така модифікація умов не призводить до припинення визнання фінансового активу. У цьому випадку Товариство перераховує валову балансову вартість фінансового активу і визнає суму коригування валової балансової вартості як прибуток або збиток від модифікації в прибутку чи збитку. Валова балансова вартість фінансового активу перераховується як теперішня вартість переглянутих або модифікованих грошових потоків, дисконтованих з використанням первісної ефективної процентної ставки за даним фінансовим активом. Понесені витрати і комісії коригують балансову вартість модифікованого фінансового активу й амортизуються протягом строку дії модифікованого фінансового активу.

Фінансові зобов'язання

Товариство припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли його умови змінюються таким чином, що величина грошових потоків за модифікованим зобов'язанням значно змінюється. У цьому випадку нове фінансове зобов'язання з модифікованими умовами визнається за справедливою вартістю. Різниця між балансовою вартістю колишнього фінансового зобов'язання і вартістю нового фінансового зобов'язання з модифікованими умовами визнається в прибутку або збитку.

Якщо модифікація умов (або заміна фінансового зобов'язання) не призводить до припинення визнання фінансового зобов'язання, Товариство застосовує облікову політику, яка узгоджується з підходом щодо коригування валової балансової вартості фінансового активу у випадках, коли модифікація умов не призводить до припинення визнання фінансового активу, - тобто Товариство визнає будь-яке коригування амортизованої вартості фінансового зобов'язання, що виникає в результаті такої модифікації (або заміни фінансового зобов'язання), в складі прибутку або збитку на дату модифікації умов (або заміни фінансового зобов'язання).

Зміни величини потоків грошових коштів за існуючими фінансовими зобов'язаннями не вважаються модифікацією умов, якщо вони є наслідком поточних умов договору. Зміна ставки відсотка до ринкового рівня у відповідь на зміну ринкових умов враховується Компанією аналогічно порядку обліку для інструментів з плаваючою процентною ставкою, тобто процентна ставка переглядається перспективно.

Товариство здійснює кількісну та якісну оцінку на предмет значущості модифікації умов, аналізуючи якісні фактори, кількісні фактори і сукупний ефект якісних і кількісних факторів. Товариство доходить висновку про те, що модифікація умов є значною, на підставі таких якісних факторів:

- " зміни валюти фінансового зобов'язання;
- " зміни типу забезпечення або інших засобів підвищення якості активу;
- " додання умови конвертації;
- " зміни субординації фінансового зобов'язання.

Для цілей проведення кількісної оцінки умови вважаються такими, що значно відрізняються, якщо дисконтована теперішня вартість грошових потоків відповідно до нових умов, в тому числі будь-які сплачені мита за вирахуванням отриманих платежів та дисконтованих за первісною ефективною процентною ставкою, щонайменше на 10 відсотків відрізняється від теперішньої вартості решти грошових потоків первинного фінансового зобов'язання. Якщо заміна одного боргового інструмента іншим або модифікація його умов враховуються як погашення боргу, будь-які витрати або понесені збори відображаються у складі прибутку або збитку від погашення. Якщо заміна одного боргового інструмента іншим або модифікація його умов не враховуються як погашення боргу, будь-які понесені витрати або комісії коригують балансову вартість зобов'язання та амортизуються протягом строку дії модифікованого зобов'язання, який залишився.

2.38. Опис облікової політики щодо фінансових інструментів за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Фінансові активи та фінансові зобов'язання відносяться до цієї категорії за рішенням керівництва при первісному визнанні. При первісному визнанні керівництво може віднести інструмент у категорію, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток тільки в тому випадку, якщо дотримані нижчеперелічені критерії, і класифікація визначається для кожного інструменту окремо:

а) така класифікація усуває або істотно знижує непослідовність в методі обліку при оцінці активів або

зобов'язань, або визнання доходів або витрат по них на різній основі;

б) активи і зобов'язання є частиною групи фінансових активів, фінансових зобов'язань або і тих, і інших, управління якими здійснюється, і результати за якими оцінюються на основі справедливої вартості, відповідно до документально оформленої політики управління ризиком або інвестиційною стратегією;

в) фінансовий інструмент містить один або кілька вбудованих похідних інструментів, що роблять істотний вплив на зміну грошових потоків, що в іншому випадку вимагалось б договором. Фінансові активи та фінансові зобов'язання, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, відображаються у звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю. Зміни справедливої вартості відображаються за статтею "Чисті доходи або витрати за фінансовими активами та зобов'язаннями, що класифіковані як ті, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток". Відсотки отримані або виплачені нараховуються в складі процентних доходів або витрат, відповідно, з використанням ефективної процентної ставки, у той час як дивідендний дохід відображається за статтею "Інші операційні доходи", після встановлення права на отримання платежу.

2.39. Опис облікової політики щодо фінансових зобов'язань

Фінансове зобов'язання - це будь-яке зобов'язання, що є:

" контрактним зобов'язанням Підприємства надавати грошові кошти або інший фінансовий актив іншому суб'єктові господарювання або обмінювати фінансові активи або фінансові зобов'язаннями з іншим суб'єктом господарювання за умов, які є потенційно несприятливими для Підприємства.

" контрактом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися власними інструментами капіталу Підприємства.

Кредиторська заборгованість визнається як фінансове зобов'язання в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності тоді, коли Товариство стає стороною договірних положень щодо даного фінансового зобов'язання та внаслідок цього набуває юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти, за умови що очікується погашення такої заборгованості і її суму можна достовірно визначити.

Під час первісного визнання кредиторської заборгованості, що є фінансовим зобов'язанням, Товариство класифікує її як таку, що обліковується за амортизованою вартістю, за винятком:

" фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Такі зобов'язання, включаючи похідні інструменти, надалі оцінюються за справедливою вартістю;

" фінансові зобов'язання, що виникають у разі невідповідності передавання фінансового активу критеріям для припинення визнання або в разі застосування підходу подальшої участі;

" договорів фінансової гарантії;

" умовної компенсації, визнаної набувачем при об'єднанні бізнесу, які обліковують згідно вимог МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу".

Під час первісного визнання кредиторська заборгованість, що є фінансовим зобов'язанням, оцінюється за її справедливою вартістю за мінусом витрат на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового зобов'язання.

Витрати на операцію - додаткові витрати, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання, створення або вибуття фінансового зобов'язання. Додаткові витрати - це витрати, які не було б понесено, якби не відбулося придбання чи створення Товариством фінансового інструмента, або його вибуття.

Подальший облік кредиторської заборгованості, що є фінансовим зобов'язанням, здійснюється за амортизованою вартістю.

Для кредиторської заборгованості на строк до 365 календарних днів включно вплив зміни вартості грошових коштів у часі на показники фінансової звітності зазвичай є несуттєвим з урахуванням рівня суттєвості. В таких випадках вважається, що амортизована вартість дорівнює номінальній.

Справедлива вартість фінансового зобов'язання з ознакою "до вимоги" дорівнює сумі (або не може бути меншою суми), що підлягає сплаті на вимогу кредитора, дисконтована починаючи з першої дати, коли таку суму можуть вимагати до сплати. Відповідно, зобов'язання за кредиторською заборгованістю з ознакою "до вимоги" обліковуються у номінальній сумі.

2.40. Опис облікової політики щодо переведення іноземної валюти

Операції в іноземних валютах перераховуються у функціональну валюту Компанії за курсами обміну, встановленими на дату операції. Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах на звітну дату, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, встановленими на цю дату.

Прибутки або збитки від курсових різниць по монетарних статтях являють собою різницю між

амортизованою вартістю у функціональній валюті на початок періоду, скоригованою з урахуванням ефективного відсотка та платежів за період, та амортизованою вартістю в іноземній валюті, перерахованою за курсом обміну на кінець звітного періоду.

Немонетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, які оцінюються за справедливою вартістю, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті в іноземній валюті, які оцінюються за первісною вартістю, перераховуються за курсами обміну, встановленими на дату операції.

Курсові різниці, що виникають при перерахуванні, визнаються у прибутку або збитку.

Прибутки та збитки від курсових різниць, що виникають внаслідок переоцінки активів та зобов'язань, які пов'язані з операційною діяльністю Компанії (наприклад, реалізація готової продукції, товарів та послуг, закупівля сировини та матеріалів, готової продукції тощо), відображаються на нетто-основі як інші операційні доходи або як інші операційні витрати, залежно від коливань курсів обміну валют, в результаті яких виникає або позиція чистого прибутку, або позиція чистого збитку.

Прибутки та збитки від курсових різниць, що виникають внаслідок переоцінки активів та зобов'язань, які пов'язані з неопераційною діяльністю Компанії (наприклад, надання та отримання кредитів та позик, нарахування відсотків за кредитами та позиками тощо), відображаються на нетто-основі як інші доходи або як інші витрати, залежно від коливань курсів обміну валют, в результаті яких виникає або позиція чистого прибутку, або позиція чистого збитку.

2.41. Опис облікової політики щодо плати за франшизу

Дохід від франшизи не визначено.

2.42. Опис облікової політики щодо функціональної валюти

Функціональною валютою Товариства є українська гривня - валюта первинного економічного середовища, в якому працює Товариство.

2.43. Опис облікової політики щодо гудвілу

Гудвіл, що виникає при об'єднанні підприємств, ? це сплачена покупцем сума, що перевищує ринкову вартість придбання в очікуванні майбутньої економічної вигоди. Гудвіл ? це перевищення вартості придбання над придбаною часткою в справедливій вартості ідентифікованих придбаних активів, що є нероздільним від придбаного підприємства. Фактична вартість гудвілу - це вартість придбання за мінусом різниці справедливої вартості ідентифікованих активів, зобов'язань і умовних зобов'язань. За звітний період гудвіл в балансі Товариства не визнавався.

2.44. Опис облікової політики щодо державних грантів

Товариство не визнає державний грант доти, доки не має обґрунтованої впевненості, що ним будуть виконані умови його надання.

Доходи від використання державного гранту не визнаються поки не понесені витрати, пов'язані із виконанням умов надання державного гранту.

2.45. Опис облікової політики щодо хеджування

Не визначено.

2.46. Опис облікової політики щодо інвестицій, утримуваних до погашення

Під час первісного визнання фінансова інвестиція оцінюється за справедливою вартістю плюс витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або створення такого фінансового активу.

Під час первісного визнання для цілей обліку Товариство класифікує фінансові інвестиції (фінансові активи) залежно від мети придбання інвестиції (модель управління) та характеристики грошових потоків за цією інвестицією.

Боргові інструменти можуть бути поточними або довгостроковими, однак бухгалтерський облік здійснюється відповідно до МСФЗ 9 та цього розділу для обох типів інструментів. При цьому у разі, якщо для поточних фінансових інвестицій Товариство оцінює, що вплив зміни вартості грошей у часі на справедливу вартість певної інвестиції є несуттєвим з урахуванням індивідуального рівня суттєвості, дисконтування для оцінки амортизованої вартості може не застосовуватися.

Подальший облік після визнання фінансової інвестиції здійснюється відповідно до класифікації під час первісного визнання за одним з таких методів:

" за амортизованою вартістю;

" за справедливою вартістю через інший сукупний дохід;

" за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Для обліку зменшення корисності активів, Товариство визнає резерв очікуваних кредитних збитків за

фінансовими інвестиціями, що обліковуються за амортизованою вартістю, зменшуючи балансову вартість відповідної інвестиції з одночасним визнанням у збитках періоду (або у прибутках - відновлення корисності).

Також Товариство визнає резерв очікуваних кредитних збитків за фінансовими інвестиціями, що обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, в іншому сукупному доході без зменшення балансової вартості відповідної інвестиції. Тобто в звіті про фінансовий стан резерв очікуваних кредитних збитків не визнається, оскільки балансова вартість цих активів являє їх справедливу вартість. При цьому Товариство розкриває інформацію про величину такого оціночного резерву під збитки в примітках до своєї фінансової звітності.

Товариство не визначає зменшення корисності фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток та не нараховує резерв очікуваних кредитних збитків на підставі п.5.5.1 МСФЗ 9 "Фінансові інструменти".

2.47. Опис облікової політики щодо зменшення корисності активів

Облік знецінення (зменшення корисності) активів Товариство здійснює відповідно до вимог МСБО 36 "Зменшення корисності активів".

Зменшення корисності активів відбувається тоді, коли балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування. Тест на зменшення корисності активів складається з двох етапів:

" Товариство визначає чи існують ознаки зменшення корисності активів;

у разі наявності ознак, які вказують на зменшення корисності активів, Товариство обчислює суму очікуваного відшкодування таких активів.

За наявності ознак знецінення Товариство оцінює суму очікуваного відшкодування такого активу. Сума очікуваного відшкодування активу - це більша з двох оцінок активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти): справедливої вартості мінус витрати на продаж та його вартості при використанні. Справедлива вартість мінус витрати на продаж (або чиста вартість реалізації) - сума, яку можна отримати від продажу активу або одиниці, яка генерує грошові кошти, в операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, мінус витрати на продаж.

Балансова вартість активу зменшується до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення є збитком від зменшення корисності. Товариство визнає збиток від зменшення корисності лише, якщо сума перевищення балансової вартості активу над сумою його очікування відшкодування перевищує поріг індивідуальної суттєвості.

2.48. Опис облікової політики щодо зменшення корисності фінансових активів

На кожен звітну дату Товариство проводить оцінку фінансових активів, що обліковуються за амортизованою вартістю, і боргових фінансових активів, що обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, на предмет їх кредитного знецінення. Фінансовий актив є "кредитно-знеціненим", коли відбувається одна або кілька подій, що чинять негативний вплив на оцінені майбутні грошові потоки за таким фінансовим активом.

До доказів кредитного знецінення фінансового активу відносяться, зокрема, такі відкриті дані:

" значні фінансові труднощі позичальника чи емітента;

" порушення договору, наприклад, дефолт або прострочення, яке триває більше, ніж 90 днів;

" реструктуризація Компанією кредиту чи авансового платежу на умовах, які Товариство не розглядала б за інших обставин;

" ймовірність оголошення позичальником банкрутства або іншої фінансової реорганізації;

" зникнення активного ринку для цінного паперу в результаті фінансових труднощів.

2.49. Опис облікової політики щодо зменшення корисності нефінансових активів

Балансова вартість нефінансових активів Компанії, за винятком запасів та відстрочених податкових активів, перевіряється на кожен звітну дату з метою виявлення будь-яких ознак зменшення їх корисної вартості. Якщо такі ознаки існують, проводиться оцінка сум очікуваного відшкодування активів. Збиток від зменшення корисної вартості визнається тоді, коли балансова вартість активу або одиниці, що генерує грошові кошти, до якої відноситься актив, перевищує його оцінену суму очікуваного відшкодування.

Сумою очікуваного відшкодування активу чи одиниці, що генерує грошові кошти, є більша з двох вартостей: вартість у використанні чи справедлива вартість за вирахуванням витрат на реалізацію. При оцінці вартості у використанні очікувані в майбутньому грошові потоки дисконтуються до їх приведеної вартості з використанням ставки дисконту без урахування оподаткування, яка відображає

поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі та ризики, притаманні відповідному активу чи одиниці, що генерує грошові кошти.

Для тестування на предмет зменшення корисної вартості активи, які не можуть бути перевірені індивідуально, об'єднуються у найменшу групу активів, що генерує надходження грошових коштів від безперервного використання, яка практично не залежить від притоку грошових коштів від інших активів чи одиниць, що генерують грошові кошти.

Корпоративні активи Компанії не генерують окремого притоку грошових коштів і використовуються не однією, а кількома одиницями, що генерують грошові кошти. Корпоративні активи обґрунтовано і послідовно розподіляються на одиниці, що генерують грошові кошти, і тестуються на предмет зменшення корисної вартості як компоненти одиниць, що генерують грошові кошти, на які ці корпоративні активи були розподілені.

Збитки від зменшення корисної вартості визнаються у прибутку або збитку. Збитки від зменшення корисної вартості, визнані стосовно одиниць, що генерують грошові кошти, розподіляються таким чином, щоб зменшити балансову вартість активів в одиниці, що генерує грошові кошти (групі одиниць, що генерують грошові кошти), на пропорційній основі.

Збитки від зменшення корисної вартості, визнані у попередніх періодах, оцінюються на кожну звітну дату на предмет наявності ознак того, що збиток зменшився або більше не існує. Збиток від зменшення корисної вартості сторнується, якщо змінилися оцінки, застосовувані для визначення суми очікуваного відшкодування. Збиток від зменшення корисної вартості сторнується тільки в тому випадку, якщо балансова вартість активу не перевищує балансову вартість, яка була б визначена, за вирахуванням зносу чи амортизації, якби збиток від зменшення корисної вартості не був визнаний.

З метою забезпечення обліку виданих авансів (актив) у сумі, що не перевищує суму їх очікуваного відшкодування, Товариство здійснює нарахування резерву під знецінення виданих авансів, що відображає зменшення корисності відповідного активу у разі прострочення виконання зобов'язань за виданими авансами.

Товариство розраховує резерв під знецінення виданих авансів на індивідуальній основі, виходячи з терміну прострочення виконання зобов'язань відповідно до виданих передплат, застосовуючи наступні коефіцієнти до суми простроченої заборгованості відповідної категорії за днями:

Кількість днів з моменту визнання дебіторської заборгованості простроченою	Коефіцієнт резерву	розрахунку
0 - 365 днів	0%	
365 + днів	100%	

2.50. Опис облікової політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з поточного та відстроченого податків. Поточний податок і відстрочений податок визнаються у прибутку або збитку, за винятком тих випадків, коли вони відносяться до об'єднання бізнесу або до статей, визнаних безпосередньо у власному капіталі чи в іншому сукупному доході.

2.51. Опис облікової політики щодо договорів страхування, та пов'язаних активів, зобов'язань, доходу та витрат

Не визначено. Товариство не є страхувальником і не веде облік договорів страхування.

2.52. Опис облікової політики щодо нематеріальних активів та гудвілу

Нематеріальні активи визнаються активом, якщо є ймовірність отримання майбутніх економічних вигід від використання активів та собівартість активу можна достовірно оцінити.

Придбані (створені) нематеріальні активи зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю (собівартістю), коли вони стають придатними для використання у визначений спосіб.

Для амортизації нематеріальних активів застосовується метод прямолінійного нарахування амортизації протягом терміну корисного використання. Програмне забезпечення, що не створене чи не придбане з метою надання прав користування, до нематеріальних активів не відноситься. У подальшому нематеріальні активи визнаються за справедливою вартістю.

2.53. Опис облікової політики щодо процентних доходів та процентних витрат

По всіх фінансових інструментах, які оцінюються за амортизаційною вартістю, фінансових активах, за якими нараховуються відсотки, класифікованих як наявні для продажу, та фінансових інструментах, класифікованих як переоцінені за справедливою вартістю через прибуток або збиток, процентні доходи або витрати відображаються за ефективною процентною ставкою, при дисконтуванні за якою, очікувані майбутні грошові платежі або надходження протягом передбачуваного строку використання

фінансового інструмента або протягом коротшого періоду часу, де це можливо, в точності приводяться до чистої балансової вартості фінансового активу або фінансового зобов'язання. При розрахунку враховуються всі договірні умови за фінансовим інструментом (наприклад, право на дострокове погашення) та комісійні або додаткові витрати, безпосередньо пов'язані з інструментом, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки, але не враховуються майбутні збитки за кредитами. Балансова вартість фінансового активу або фінансового зобов'язання коригується в разі перегляду Товариством оцінки платежів або надходжень. Скоригована балансова вартість обчислюється, виходячи з первісної ефективної процентної ставки, а зміна балансової вартості відображається як "Інші операційні доходи". Однак у випадку перекласифікованого фінансового активу, щодо якого Товариство згодом збільшує свою оцінку майбутніх надходжень грошових коштів у результаті збільшення ймовірності отримання відшкодування щодо цих грошових надходжень, вплив даного збільшення визнається як коригування ефективної процентної ставки від дати зміни оцінки. У разі зниження відображеної у фінансовій звітності вартості фінансового активу або групи аналогічних фінансових активів внаслідок збитку від знецінення, процентні доходи продовжують визнаватися за процентною ставкою, яка використовується для дисконтування майбутніх грошових потоків, з метою визначення збитку від знецінення.

2.54. Опис облікової політики щодо інвестицій в асоційовані підприємства

Асоційовані підприємства - це суб'єкти господарювання, в яких Товариство здійснює суттєвий вплив на фінансову та операційну політику, проте не контролює її. Вважається, що суттєвий вплив існує у випадках, коли Компанії належить від 20% до 50% прав голосу в іншому суб'єкті господарювання.

Інвестиції в асоційовані підприємства обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств, і їх первісне визнання здійснюється за вартістю придбання. Вартість придбання включає витрати на здійснення операції.

Коли частка Компанії у збитках перевищує її частку участі в капіталі об'єкта інвестування, що обліковується за методом участі в капіталі інших підприємств, балансова вартість такої частки (включаючи всі довгострокові інвестиції) зменшується до нуля, і визнання всіх наступних збитків припиняється, крім випадків, коли Товариство прийняло на себе зобов'язання або здійснювало платежі від імені об'єкта інвестування.

Інвестицій в асоційовані підприємства у звітному періоді відсутні

2.55. Опис облікової політики щодо інвестицій в асоційовані підприємства та спільні підприємства

Не визначено. Товариство не має інвестицій в асоційовані та спільні підприємства.

2.56. Опис облікової політики щодо інвестицій у спільні підприємства

Не визначено. Товариство не має інвестицій в спільні підприємства.

2.57. Опис облікової політики щодо інвестиційної нерухомості

Інвестиційна нерухомість - нерухомість (земля чи будівля, або частина будівлі, або їх поєднання), що утримується Товариством з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для: використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей; або продажу в звичайній діяльності. Інвестиційна нерухомість первісно оцінюється за її собівартістю. Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості, включає:

" ціну її придбання;

" будь-які видатки, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо віднесені видатки охоплюють, наприклад, гонорари за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію.

Товариство обліковує інвестиційну нерухомість по справедливій вартості, окрім випадків, коли при первісній оцінці об'єкта існує свідчення, що Товариство не зможе точно оцінювати справедливую вартість інвестиційної нерухомості на постійній основі. Для нарахування амортизації об'єктів інвестиційної нерухомості Товариство використовує прямолінійний метод. Товариство припиняє визнання інвестиційної нерухомості при її вибутті або коли інвестиційна нерухомість вилучається з використання на постійній основі і не очікується жодних економічних вигід від її вибуття.

2.58. Опис облікової політики щодо інвестицій за винятком інвестицій, облік яких ведеться за методом участі в капіталі

Інвестиції, що утримуються з метою продажу вважаються такими що оцінюються за справедливою вартістю і є поточними інвестиціями.

У випадках, коли справедлива вартість фінансових активів і фінансових зобов'язань, визнаних у звіті

про фінансовий стан, не може бути визначена на підставі даних активних ринків, вона визначається з використанням методів оцінки, зокрема модель дисконтованих грошових потоків. В якості вихідних даних для цих моделей, якщо можливо, використовується інформація, отримана на спостережуваних ринках, проте у тих випадках, коли це не уявляється практично здійсненим, потрібна певні частка судження для встановлення справедливої вартості. Судження містять облік таких вихідних даних, як ризик ліквідності, кредитний ризик і волатильність. Зміни в припущеннях щодо цих факторів можуть вплинути на справедливую вартість фінансових інструментів, відображену у фінансовій звітності.

2.59. Опис облікової політики щодо статутного капіталу

Розмір статутного капіталу визначено Статутом Підприємства. Рішення про зміну статутного капіталу приймається за процедурою визначеною чинним законодавством.

Предметом внеску до статутного капіталу підприємства можуть виступати як грошові кошти, так і майно (будинки, споруди, обладнання та інші матеріальні цінності, цінні папери, майнові права), яке засновник передає Підприємству в обмін на корпоративні права. Внесок до статутного капіталу в грошовій формі може здійснюватися як в національній, так і в іноземній валюті.

Рішення Підприємства про зміни розміру статутного капіталу набирає чинності з дня внесення цих змін до державного реєстру.

Вартість майна, яке підлягає внесенню до статутного капіталу, відображається за вартістю, вказаною в установчих документах.

У Звіті про фінансовий стан кредитове сальдо відповідного рахунку відображається в рядку "Зареєстрований капітал".

2.60. Опис облікової політики щодо оренди

(i) Визначення наявності оренди в договорі

На момент початку дії договору оренди Товариство оцінює, чи є угода орендною угодою або чи містить угода компонент оренди. Угода є орендною угодою або містить оренду, якщо угода передає право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію. Щоб оцінити, чи контракт передає право контролювати використання ідентифікованого активу, Товариство оцінює, чи:

" контракт передбачає використання ідентифікованого активу - це може бути явно або неявно визначено. Актив має бути фізично окресленим або представляти практично всю частину фізично окресленого активу. Якщо постачальник має матеріальне право замінити актив протягом періоду використання, такий актив не вважається ідентифікованим;

" Товариство має право отримати практично всі економічні вигоди від використання активу протягом усього періоду використання;

" Товариство має право керувати використанням активу. Товариство має таке право, коли має право прийняття рішень, які найбільш важливі для зміни того, як і з якою метою використовується актив.

При первинному застосуванні чи модифікації договору, що містить компонент оренди, а також один або більше додаткових компонентів оренди і не-оренди, Товариство розподіляє компенсацію, передбачену в угоді, на кожний компонент оренди на підставі відносної індивідуальної ціни компонента оренди та агрегованої індивідуальної ціни компонентів не-оренди.

(ii) Активи з права користування та орендні зобов'язання

На дату початку оренди Товариство визнає актив з права користування та орендне зобов'язання. Актив з права користування визнається за вартістю, яка включає суму первісної оцінки орендного зобов'язання, будь-які орендні платежі, здійснені на дату початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди плюс будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем, оцінку витрат, які будуть понесені орендарем у процесі демонтажу та переміщення орендованого активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення орендованого активу до стану, що вимагається умовами оренди, окрім випадків, коли такі витрати здійснюються з метою створення запасів.

В подальшому актив з права користування амортизується за прямолінійним методом з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування та кінець строку оренди. Оцінка строку корисного використання активів з права користування робиться таким же чином, як і для основних засобів. Крім того вартість активів з права користування періодично зменшується на збитки від знецінення, якщо такі є, та коригується на певні переоцінки орендного зобов'язання.

Орендне зобов'язання оцінюється на дату початку оренди за теперішньою вартістю орендних платежів,

не сплачених на таку дату. Орендні платежі дисконтуються, застосовуючи ставку відсотка, що неявно передбачена в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, Товариство застосовує додаткову ставку запозичення орендаря. Як правило, Товариство використовує додаткову ставку запозичення.

Орендні платежі, включені до складу орендного зобов'язання, включають:

" фіксовані платежі (в тому числі по суті фіксовані платежі), за вирахуванням будь-якої дебіторської заборгованості, яка є стимулом до оренди;

" змінні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди.

В подальшому Товариство оцінює орендне зобов'язання за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Орендне зобов'язання переоцінюється, коли відбувається зміна майбутніх орендних платежів, що виникають внаслідок зміни індексу або ставки, або якщо Товариство змінює свою оцінку того, чи буде вона продовжувати чи припиняти дію договору.

Коли орендне зобов'язання переоцінюється таким чином, здійснюється відповідне коригування балансової вартості активу з права користування або ефект відображається у складі прибутку або збитку, якщо балансова вартість активу з права користування була зменшена до нуля. Переоцінка орендного зобов'язання, спричинена зміною курсів валют, не коригує балансову вартість активу з права користування і визнається в звіті про прибутки та збитки.

Товариство вирішила не визнавати активи з права користування та орендні зобов'язання для договорів, які мають термін оренди 12 місяців або менше, та для оренди малоцінних активів. Товариство визнає орендні платежі, пов'язані з такими орендними договорами, у складі витрат періоду.

(iii) Визначення термінів оренди та ставки дисконтування

Величина активів з права користування і зобов'язань з оренди залежить від оцінки керівництва стосовно термінів оренди та застосованої ставки залучення додаткових запозичень коштів. Термін оренди відповідає терміну орендного договору, який не підлягає розірванню, за винятком випадків, коли існує достатня впевненість у продовженні цього договору. При оцінці термінів оренди керівництво Компанії аналізує всі факти та обставини, які можуть вплинути на економічну доцільність продовження договорів оренди.

Ставки додаткових запозичень орендаря визначаються як ставки відсотка, які Товариство повинно було б сплатити для запозичень коштів на аналогічний термін і з аналогічним забезпеченням, необхідних для отримання активу вартістю співставною з вартістю активу з права користування в аналогічному економічному середовищі.

2.61. Опис облікової політики щодо кредитів та дебіторської заборгованості

Кредити (позики) та дебіторська заборгованість обліковуються, коли Товариство надає грошові кошти у вигляді платежів, що підлягають погашенню на встановлену або зумовлену дату, і при цьому Товариство не має наміру здійснювати торгові операції з цією заборгованістю.

Поточні (короткострокові) кредити (позики) та дебіторська заборгованість зі строком погашення до 12 (дванадцяти) календарних місяців обліковуються за історичною собівартістю.

Товариство здійснює облік торговельної дебіторської заборгованості з нарахуванням резерву очікуваних кредитних збитків.

На кожну звітну дату (останній день календарного кварталу) Товариство визнає резерв очікуваних кредитних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк існування заборгованості.

Товариство застосовує спрощений підхід, передбачений п.5.5.15 МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", щодо оцінки резерву очікуваних кредитних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії заборгованості, та не здійснює оцінку рівня зростання кредитних ризиків станом на кожну звітну дату щодо торговельної дебіторської заборгованості.

Залежно від того, чи наявні кількісні та якісні індикатори знецінення торговельної дебіторської заборгованості, Товариство здійснює розрахунок та оцінку резерву очікуваних кредитних збитків за:

" індивідуальною оцінкою для суттєвої заборгованості, щодо якої присутні індикатори знецінення; та

" колективною оцінкою для заборгованості, щодо якої резерв за індивідуальною оцінкою не нараховано.

Розрахунок резерву очікуваних кредитних збитків за індивідуальною оцінкою здійснюється для

торгової дебіторської заборгованості:

1. для суттєвої заборгованості. Для проведення індивідуальної оцінки дебіторська заборгованість вважається суттєвою, якщо її розмір складає більше 10% від загальної суми торгівельної дебіторської заборгованості на звітну дату;
2. для заборгованості контрагентів, за якими ведеться судовий розгляд;
3. для іншої заборгованості, оцінку очікуваних кредитних збитків по якій, на думку Підприємства, доцільно проводити індивідуально.

Розрахунок резерву за колективною оцінкою здійснюється лише для залишків дебіторської заборгованості, які не відповідають кількісним та якісним критеріям індивідуальної оцінки.

Для здійснення колективної оцінки торгівельної дебіторської заборгованості Товариство здійснює відстеження термінів прострочення оплати від контрагентів в обліковій системі за наступними групами

Група прострочки	Відсоток резервування	Опис
Непрострочена та прострочена від 1-30 днів	1 %	Кінцевий термін погашення заборгованості згідно договору не настав або настав 30 днів тому
31- 120 днів заборгованості згідно договору настав більше ніж 31 днів тому і менше ніж 120 днів тому	30 %	Кінцевий термін погашення
121 -365 днів заборгованості згідно договору настав більше ніж 121 день і менше ніж 365 днів тому	80 %	Кінцевий термін погашення
365+ днів заборгованості згідно договору настав більше ніж 365 днів тому	100 %	Кінцевий термін погашення

Товариство здійснює облік дебіторської заборгованості за виданими фінансовими допомогами залежно від статусу отримувача - отримувач фінансової допомоги є пов'язаною особою чи ні.

Згідно бізнес-моделі обліку фінансових активів Підприємства, фінансова допомога є договірним грошовими потоками, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частину основної суми. Така фінансова допомога утримується до її повного погашення.

Товариство розраховує очікувані кредитні збитки щодо виданих фінансових допомог на індивідуальній основі керуючись принципами, описаними в розділі "Торгівельна дебіторська заборгованість".

Бізнес-модель щодо фінансових активів у вигляді наданих фінансових допомог пов'язаним особам передбачає їх утримання до повного погашення. Тому Товариство класифікує такі фінансові активи, як такі, що обліковуються по амортизованій собівартості.

2.62. Опис облікової політики щодо оцінки запасів

Запаси відображаються за найменшою з вартостей: собівартості або чистої вартості реалізації. Чистою вартістю реалізації є розрахункова вартість продажу в ході нормального ведення господарської діяльності мінус попередньо оцінені витрати на завершення та збут.

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені при доставці запасів до їх теперішнього місця розташування та приведення їх у відповідний стан.

Списання запасів обліковується за методом ФІФО.

На кожну звітну дату Товариство оцінює запаси на предмет наявності пошкоджень, старіння, втрати ліквідності, зниження чистої вартості реалізації. У разі, якщо такі події мають місце, сума, на яку зменшується вартість запасів, відображається у складі інших операційних витрат у звіті про прибутки або збитки та інший сукупний дохід.

2.63. Опис облікової політики щодо видобувних активів

Не визначено.

2.64. Опис облікової політики щодо прав на видобуток

Не визначено.

2.65. Опис облікової політики щодо непоточних активів та груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу

Товариство класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу оцінюються та відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язаних з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про сукупні доходи.

2.66. Опис облікової політики щодо непоточних активів та груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу, та припиненої діяльності

Товариство перекласифікує актив (або ліквідаційну групу) з категорії призначених для продажу в категорію призначених для розподілу власникам (або навпаки) у разі прийняття рішення про припинення діяльності. Активи, які відповідають критеріям, що дозволяють класифікувати їх як утримувані для продажу, подавалися окремо у звіті про фінансовий стан, а результати припиненої діяльності - у звіті про сукупні доходи.

2.67. Опис облікової політики щодо заліку взаємних вимог фінансових інструментів

Взаємозалік фінансових активів і фінансових зобов'язань та відображення чистої суми у звіті про фінансовий стан здійснюється тоді, коли Товариство має юридично забезпечене право на взаємозалік і має намір або здійснити розрахунки на нетто-основі, або одночасно реалізувати актив і погасити зобов'язання.

2.68. Опис облікової політики щодо нафтових і газових активів

Не визначено.

2.69. Опис облікової політики щодо активів програмування

Не визначено

2.70. Опис облікової політики щодо основних засобів

(i) Визнання та оцінка

Об'єкти основних засобів оцінюються за (умовною) вартістю придбання за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності.

Вартість придбання включає витрати, які безпосередньо відносяться до придбання активу. Вартість активів, створених за рахунок власних коштів, включає вартість матеріалів, оплату праці основних робітників та інші витрати, що безпосередньо пов'язані з приведенням активу у робочий стан для його цільового використання, а також витрати на демонтаж та перевезення відповідних об'єктів, на проведення робіт з відновлення території, на якій розміщені активи, і капіталізовані витрати за кредитами та позиками. Вартість придбаного програмного забезпечення, що є невід'ємною частиною функціональності відповідного обладнання, капіталізується у складі вартості основних засобів.

Якщо об'єкти основних засобів складаються з суттєвих компонентів, що мають різні строки корисного використання, вони обліковуються як окремі одиниці (суттєві компоненти) основних засобів.

Прибутки або збитки від вибуття одиниці основних засобів визначаються шляхом порівняння надходжень від вибуття одиниці основних засобів з її балансовою вартістю та визнаються на нетто-основі у складі статей "Інші операційні доходи" або "Інші операційні витрати" у прибутку або збитку.

(ii) Подальші витрати

Витрати, пов'язані із заміною компонента одиниці основних засобів, збільшують балансову вартість цієї одиниці у випадку, якщо існує ймовірність того, що Товариство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані із зазначеним компонентом, а її вартість можна оцінити достовірно. При цьому припиняється визнання балансової вартості заміненого компонента.

Витрати на повсякденне обслуговування основних засобів визнаються у прибутку або збитку у тому періоді, в якому вони були понесені.

(iii) Знос

Амортизація нараховується на основі (умовної) вартості активу, зменшеної на його ліквідаційну вартість.

Знос визнається у прибутку або збитку з використанням прямолінійного методу протягом оцінених

строків корисного використання кожного компонента одиниці основних засобів, оскільки це найбільш точно відображає очікуване використання майбутніх економічних вигод, притаманних цьому активу. Амортизація нараховується з дати придбання або, якщо це стосується активів, створених за рахунок власних коштів, з дати, коли відповідний актив завершений і готовий до використання. Амортизація землі не нараховується.

Методи нарахування зносу та амортизації, строки корисного використання та ліквідаційна вартість основних засобів аналізуються на кожну звітну дату та коригуються за необхідності.

Незавершене будівництво являє собою вартість основних засобів, які ще не були завершені.

Амортизація таких активів не нараховується до моменту, коли вони є готовими до використання.

2.71. Опис облікової політики щодо забезпечень

Забезпечення визнається тоді, коли Товариство має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання в результаті подій, що сталися у минулому, коли існує ймовірність того, що погашення даного зобов'язання призведе до відтоку ресурсів, що являють собою економічні вигоди, і коли існує можливість достовірно оцінити суму зобов'язання. Сума забезпечення розраховується шляхом дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків за ставкою до оподаткування, яка найбільш точно відображає вартість грошей в часі та специфічний ризик, який притаманний зобов'язанню. Амортизація дисконту визнається в фінансових витратах.

Товариство складало такі забезпечення:

- забезпечення на оплату відпусток;
- резерв по актуарним розрахункам;
- забезпечення під інші витрати та платежі (Резерв під знецінення непідтвердженого податкового кредиту);
- резерв зобов'язання щодо повернення грошових коштів;
- резерв під надані знижки

Забезпечення під судові спори та тимчасові забезпечення не визначалися.

2.72. Опис облікової політики щодо перекласифікації фінансових інструментів

Товариство проводить перекласифікацію фінансових інструментів у разі:

- а) у разі продажу фінансових інвестицій, утримуваних до погашення;
- б) прийняття рішення щодо утримання інвестицій до погашення, які були раніше кваліфіковані для продажу.

2.73. Опис облікової політики щодо визнання у прибутку або збитку різниці між справедливою вартістю на момент первісного визнання та ціною операції

При первісному визнанні довгострокової кредиторської заборгованості справедлива вартість визначається як теперішня вартість майбутніх грошових потоків відповідно до умов договору, приведених (дисконтованих) за ефективною ставкою відсотка.

Різниця між номінальною і справедливою вартістю кредиторської заборгованості (дисконт) відображається у складі інших фінансових доходів Підприємства за статтею "Інші доходи від фінансових операцій" щодо кредиторської заборгованості з непов'язаними особами або у складі іншого додаткового капіталу за статтею 425 "Інший додатковий капітал" - з пов'язаними особами.

Амортизація дисконту (різниця між номінальною і справедливою вартістю) за методом ефективної процентної ставки включається до складу фінансових витрат Підприємства у складі "Інші фінансові витрати".

Для цілей визначення справедливої вартості кредиторської заборгованості Товариство використовує ринкові ставки вартості кредитів, які є релевантними для.

2.74. Опис облікової політики щодо визнання доходу від продажу

Дохід оцінюється на основі винагороди, зазначеної в договорі з клієнтом, та виключає суми, зібрані від імені третіх осіб. Товариство визнає дохід, коли передає контроль над товаром або послугою клієнту.

Товариство має п'ять основних напрямків генерування доходу - реалізація готової продукції та товарів, надання послуг з виготовлення лікарських засобів, транспортних послуг, послуг із аналізів, а також надання в операційну оренду активів або їх частини.

(і) Реалізація готової продукції та товарів

Товариство реалізує товари за контрактами з різними умовами їх доставки та умовами передачі ризиків та винагороди.

Момент передачі ризиків та винагород залежить від конкретних умов договорів купівлі-продажу. Як правило, передача відбувається при доставці продукції перевізникові на умовах постачання СРТ

("Фрахт/перевезення оплачені до:"), DAP ("Доставлено в місце призначення"), FCA ("Франко перевізник") або при відвантаженні продукції з заводу на умовах EXW ("Франко завод").

Товариство визнає продаж товарів, коли клієнт отримує над ними контроль. Ознаки того, чи був переданий контроль, оцінюються управлінським персоналом для кожного контракту, та включають такі ознаки щодо клієнта:

- " має поточне зобов'язання здійснити оплату;
- " фізично володіє;
- " має юридичне право;
- " прийняв ризики та вигоди від володіння;
- " прийняв актив.

Для контрактів, які дозволяють клієнту повернути товар, виручка визнається, якщо існує дуже велика ймовірність того, що не відбудеться суттєвого сторнування суми визнаного доходу. Тому визнана виручка коригується на суми очікуваних повернень, що оцінюються на основі історичних даних для конкретних типів товарів.

У ході більшості своїх операцій з продажів товарів Товариство передає контроль та визнає реалізацію у момент, коли товари було передано у розпорядження покупцеві у визначеному місці, після чого покупець несе всі витрати та ризики, пов'язані з цими товарами. Відповідна доставка та завантаження здійснюються до того, як контроль над товаром був переданий покупцю, і не визнається окремого зобов'язку щодо виконання зобов'язань, пов'язаних із транспортуванням та завантаженням.

(ii) Дохід від надання послуг

Товариство здійснює реалізацію послуг з виготовлення лікарських засобів на власних виробничих потужностях. Товариство визнає дохід за договорами з надання послуг з виготовлення лікарських засобів у певний момент часу. Відповідно до умов договору Товариство не має юридично зобов'язкового права на отримання платежу за виконання, завершене до звітної дати. Покупець отримує право власності над виготовленою продукцією в момент передачі цієї продукції покупцеві.

2.75. Опис облікової політики щодо рахунків відстрочених тарифних різниць

Не визначено.

2.76. Опис облікової політики щодо перестрахування

Не визначено. Товариство не має договорів перестрахування.

2.77. Опис облікової політики щодо ремонту та обслуговування

Не визначено.

2.78. Опис облікової політики щодо договорів продажу із зворотним викупом та договорів купівлі із зворотним продажем

Не визначено. Товариством не укладаються договори із зворотнім викупом.

2.79. Опис облікової політики щодо витрат на дослідження та розробку

Включаються до інших операційних витрат, витрати на дослідження та розробки, які визнають до моменту капіталізації власних розробок. Визнання витрат на дослідження та розробки здійснюється відповідно до вимог розділу "Нематеріальні активи" Облікової політики та обліковується за статтею "Витрати на дослідження та розробки"

2.80. Опис облікової політики щодо обмежених грошових коштів та їх еквівалентів

Не визначено. Товариство не має обмежених грошових коштів.

2.81. Опис облікової політики щодо звітності за сегментами

Операційний сегмент - це компонент Компанії, що здійснює господарську діяльність, в результаті якої вона може отримувати доходи та нести витрати, у тому числі доходи та витрати, які стосуються операцій з будь-якими іншими компонентами Компанії. Усі результати операційного сегмента регулярно аналізуються управлінським персоналом з метою прийняття рішень щодо виділення ресурсів для сегменту та оцінки ефективності його діяльності.

Результати за сегментом, які звітуються управлінському персоналу, містять як статті, що безпосередньо мають відношення до сегменту, так і статті, що можуть бути обґрунтовано віднесені до нього. Статті, що не віднесені до сегменту містять, головним чином, корпоративні активи, витрати головного офісу, активи та зобов'язання з податку на прибуток.

Капітальні витрати сегмента - це загальна сума витрат, понесених протягом року на придбання основних засобів та нематеріальних активів.

Управлінський персонал вважає, що Товариство здійснює свою діяльність в одному сегменті значному для цієї звітності, а саме сегменті виробництва та оптової торгівлі фармацевтичною продукцією.

2.82. Опис облікової політики щодо договорів концесії для надання послуг

Не визначено. Товариство не має укладених договорів концесії.

2.83. Опис облікової політики щодо операцій, платіж за якими здійснюється на основі акцій

Не визначено. Товариство не має операцій, платіж за якими здійснюється на основі акцій.

2.84. Опис облікової політики щодо витрат на розкривні роботи

Не визначено. Товариство не має витрат по розкривним роботам.

2.85. Опис облікової політики щодо дочірніх підприємств

Не визначено. У Товариства дочірні підприємства відсутні.

2.86. Опис облікової політики щодо податків, окрім податку на прибуток

ПДВ стягується за трьома ставками: 7% при продажу лікарських засобів на внутрішньому ринку, 20% при реалізації послуг, сировини та ін. та 0% при експорті товарів. Зобов'язання платника ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованій за звітний період, і виникає на дату відвантаження товарів клієнту чи на дату отримання оплати від клієнта, залежно від того, що відбувається раніше. Кредит з ПДВ - це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на кредит з ПДВ виникає у момент реєстрації податкової накладної з ПДВ у єдиному реєстрі податкових накладних.

2.87. Опис облікової політики щодо виплат при звільненні

Виплати працівникам проводяться у порядку передбаченому колективним договором та чинним законодавством.

2.88. Опис облікової політики щодо торговельної та іншої кредиторської заборгованості

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю нараховується, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за угодою, і спочатку визнається за справедливою вартістю, а в подальшому обліковується за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

2.89. Опис облікової політики щодо торговельної та іншої дебіторської заборгованості

Справедлива вартість дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та іншої поточної дебіторської заборгованості оцінюється як теперішня вартість майбутніх грошових потоків, дисконтованих за ринковою процентною ставкою станом на звітну дату. Ця справедлива вартість визначається для цілей розкриття інформації або у разі отримання дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та іншої поточної дебіторської заборгованості в результаті об'єднання бізнесу.

2.90. Опис облікової політики щодо доходів та витрат від продажу

При продажу товарів, робіт послуг Товариством визнається дохід від продажу відповідно до вимог МСФЗ 15 із одночасним визнанням витрат собівартості таких товарів, робіт, послуг.

2.91. Опис облікової політики щодо операцій з частками участі, що не забезпечують контролю

Не визначено.

2.92. Опис облікової політики щодо операцій між пов'язаними сторонами

В ході звичайної діяльності Товариство проводить операції з пов'язаними сторонами.

Товариство визначає перелік пов'язаних сторін, враховуючи сутність відносин, а не лише юридичну форму (превалювання сутності над формою). Пов'язана сторона - фізична особа або суб'єкт господарювання, пов'язані з Товариством. Дві сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона угоди має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на іншу сторону у прийнятті фінансових та операційних рішень

Товариство розкриває наступну інформацію у примітках до фінансової звітності, коли операції з пов'язаними сторонами мали місце у звітному періоді:

- 1) характер зв'язків між сторонами;
- 2) види операцій (наприклад, продані / придбані товари або послуги, послуги управління, винагорода директорів, позики, гарантії тощо); і
- 3) елементи операцій та непогашені залишки, необхідні для розуміння впливу відносин на фінансову звітність;
- 4) розкриття інформації щодо сум у відношенні таких статей:
 - " сума операцій;
 - " сума непогашених залишків;
 - " сума резерву очікуваних кредитних збитків, пов'язаного з сумою непогашених залишків;
 - " витрати, визнані протягом періоду за безнадійною або сумнівною заборгованістю пов'язаних сторін.

2.93. Опис облікової політики щодо власних викуплених акцій

Не визначено. Товариство є товариством з обмеженою відповідальністю, і не є емітентом акцій.

2.94. Опис облікової політики щодо варіантів

Не визначено. Товариство не має варіантів.

2.95. Опис інших аспектів облікової політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

Зміни у форматі представлення фінансової звітності. За потреби, порівняльні суми були скориговані для відповідності змінам у форматі представлення звітності поточного року.

Аванси видані та отримані. Аванси видані та отримані обліковуються за первісно виданими або одержаними сумами, з урахуванням ПДВ. На звітну дату суми авансів тестуються на наявність ознак їх знецінення.

3. Нові і переглянуті положення бухгалтерського обліку.

МСБО 16 "Основні засоби" з 01 січня 2022 року. Поточною редакцією п.17 IAS 16 передбачено, що до первісної вартості об'єкта основних засобів включаються витрати на перевірку активу, зменшені на суму чистих надходжень від продажу виробів, вироблених у процесі доставки та перевірки активу. Наприклад, витрати на тестування обладнання включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу зразків, отриманих у процесі тестування, а витрати на випробування свердловини включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу нафти та газу, добутих у результаті випробування свердловини. З 1 січня 2022 року забороняється вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від продажу вироблених виробів в періодах, коли Товариство готує актив до використання за призначенням. Натомість Товариство визнаватиме таку виручку від продажів та відповідні витрати у складі прибутку або збитку.

МСБО 37 "Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи" з 01 січня 2022 року. Поточною редакцією п. 68 IAS 37 не уточнюється, які саме витрати слід брати до уваги при оцінці витрат на виконання контракту з метою ідентифікації його обтяжливості. Внаслідок цього існує розбіжність у методиках врахування витрат, що призводить до відмінностей у фінансовій звітності компаній, які мають у своїх портфелях обтяжливі договори. З 1 січня 2022 року до п. 68 IAS 37 внесено зміни, внаслідок яких встановлено, що витрати на виконання договору включають витрати, які безпосередньо пов'язані з цим договором, а також:

(а) додаткові витрати на виконання цього договору, наприклад, прямі витрати на оплату праці та матеріали; і

(б) розподілені інші витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договорів, наприклад, розподілену частину витрат на амортизацію об'єкта основних засобів, що використовується для виконання в числі інших та даного договору. Поправки уточнюють, що "витрати на виконання договору" являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто прямі та розподілені витрати.

МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу" з 01 січня 2022 року. Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів. IFRS 3 визначає, як Товариство повинна враховувати активи та зобов'язання, які вона купує внаслідок об'єднання бізнесу. IFRS 3 вимагає, щоб Товариство посилалася на Концептуальні основи фінансової звітності, щоб визначити, що визнається активом чи зобов'язанням. У поточній редакції з метою застосування IFRS 3 замість положень Концептуальних основ, випущених у 2018 році, покупці повинні використовувати визначення активу та зобов'язання та відповідні вказівки, викладені у Концептуальних основах, прийнятих Радою з МСФЗ у 2001 році. З 1 січня 2022 року оновлено посилання відповідно до якого, покупці повинні посилатися на Концептуальні засади, випущені у 2018 році, для визначення того, що складає актив чи зобов'язання. Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посылатися на МСБО (IAS) 37 "Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи" або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 "Збори", а не на Концептуальні основи фінансової звітності 2018 року.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності" з 01 січня 2022 року. Пункт D16 (а) МСФЗ 1 надає дочірній організації, яка вперше починає застосовувати МСФЗ пізніше, ніж її материнська Товариство, звільнення щодо оцінки його активів та зобов'язань. Виняток, передбачений пунктом D16 (а) IFRS 1, не застосовується до компонентів капіталу. Відповідно, до внесення поправки до IFRS 1 від дочірньої організації, яка вперше застосовувала МСФЗ пізніше, ніж її материнська Товариство, могли вимагати вести два окремі обліку для накопичених курсових різниць, заснованих на різних датах переходу на МСФЗ. Поправка до IFRS 1

розширює звільнення, передбачене пунктом D16 (a) IFRS 1, на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати для компаній, що вперше застосовують МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (a) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти" з 01 січня 2022 року. Поправка пояснює, які комісії враховує Товариство, коли вона застосовує тест "10 відсотків", передбачений пунктом B3.3.6 IFRS 9 для оцінки того, чи є модифікація фінансового інструменту суттєвою і чи слід припиняти визнання фінансового зобов'язання. Так, з 1 січня 2022 року при визначенні величини виплат комісійної винагороди за вирахуванням отриманої комісійної винагороди позичальник враховує тільки суми комісійної винагороди, виплата або отримання яких провадилися між цим позичальником та відповідним кредитором, включаючи комісійну винагороду, виплачену від імені один одного.

Тобто, комісійна винагорода, що включається в "10-відсотковий" тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань, включає тільки винагороду, сплачену між позикодавцем і позикоотримувачем, включаючи винагороду, сплачену або отриману від інших сторін.

Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов відображається в обліку як його погашення, всі понесені витрати або виплачена комісійна винагорода визнаються як частина прибутку або збитку від погашення відповідного боргового зобов'язання. Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов не відображається в обліку як погашення, то на суму всіх понесених витрат або виплаченої комісійної винагороди коригується балансова вартість відповідного боргового зобов'язання, і це коригування амортизується протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився.

МСБО 1 "Подання фінансової звітності" з 01 січня 2023 року. Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.

Сутність поправок:

" уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;

" " класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує Товариство скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи Товариство реалізує своє право на відстрочку розрахунків;

" " роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і

"урегулювання" визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал.

МСБО 1 "Подання фінансової звітності", Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 "Формування суджень про суттєвість" з 01 січня 2023 року. Поправки включають:

Заміна вимог до компаній розкривати свої "основні положення" облікової політики вимогою розкривати "суттєві положення" облікової політики.

Додавання керівництва про те, як Товариством слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.

Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності.

Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності.

Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.

МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" з 01 січня 2023 року. До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями.

Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.

Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це "грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю".

Товариство здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в обліковій політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації.

Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.

МСБО 12 "Податки на прибуток" з 01 січня 2023 року. Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло.

Товариство, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:

(а) визнати відстрочений податковий актив - тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю, відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:

(i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і

(ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;

(b) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.

МСФЗ 17 "Страхові контракти" з 01 січня 2023 року. Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17

" Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан

" Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях

" Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків

" Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки

" Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM)

" Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування і непохідних фінансових інструментів

" Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року

" Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17

" Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику

Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору

Застосування інших МСФЗ

Тлумачення КТМФЗ 23 "Невизначеності щодо обліку податку на прибуток".

У випадках відсутності ясності щодо вимог податкового законодавства стосовно тієї чи іншої операції або до конкретних обставин основним є наступний критерій: чи висока ймовірність того, що податковий орган погодиться з тим трактуванням податкових вимог, яке обрала Товариство.

Якщо відповідь позитивна, то Товариство повинна відображати у фінансовій звітності ту ж суму, що і у податковій звітності, і розглянути необхідність розкриття інформації про існування невизначеності. Якщо відповідь негативна, то сума, відображена у фінансовій звітності, буде відрізнятися від суми в податковій декларації, оскільки вона оцінюється з урахуванням наявної невизначеності.

Для відображення цієї невизначеності використовується один з наступних двох методів оцінки, в залежності від того, який з них дозволить з більшою точністю передбачити результат вирішення невизначеності:

- метод найбільш імовірної суми; або - метод очікуваної вартості.

Роз'яснення також вимагає, щоб ті судження і оцінки, які були сформовані Товариством, були переглянуті в разі зміни фактів і обставин - наприклад, внаслідок податкової перевірки або дій, вжитих податковими органами, наступних змін податкових правил, або після закінчення терміну, протягом якого податковий орган має право перевірити правильність обчислення податку.

Оскільки Товариство здійснює свою діяльність в складному податковому середовищі, застосування роз'яснення в майбутньому може вплинути на фінансову звітність Товариства. Крім того, Товариство може бути змушеним встановити процедури та методи отримання інформації, необхідної для своєчасного застосування роз'яснення. Наразі Товариство вважає можливість такого впливу не суттєвою.

4. Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами

Відповідно до МСБО 24 "Розкриття інформації про пов'язані сторони" Товариством проводиться розкриття у фінансовій звітності інформації, необхідної для привернення уваги до можливого впливу на фінансовий стан і на прибуток чи збиток, спричиненого існуванням пов'язаних сторін, а також операціями та залишками заборгованості, в тому числі зобов'язаннями між такими сторонами.

5. Виправлення помилок

Під час підготовки фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р., Товариство виявило певні помилки, що стосуються попередніх періодів, в результаті чого деякі цифри порівняльної інформації були відкориговані. Наступні таблиці підсумовують вплив на фінансову звітність Товариства.

Дана таблиця відображає підсумок впливу на звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року:

Оборотні активи	Код рядка	До змін	Коригування	Після змін
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	35261	-956	34305
Витрати майбутніх періодів	1170	199	-1	1198
Інші оборотні активи	1190	407	-49	358
Усього за розділом II актив	1195	1619363	-1006	1618357
Баланс	1300	2057793	-1006	2056787

Власний капітал	Код рядка	До змін	Коригування	Після змін
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) за виданими авансами	1420	407817	-1013	406804
Усього за розділом I пасив	1495	832112	-1013	831099

Поточні зобов'язання і забезпечення	Код рядка	До змін	Коригування	Після змін
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1615	185790	5	185795
Витрати майбутніх періодів	1660	17970	2	17972
Усього за розділом III	1695	787644	7	787651
Баланс	1900	2057793	-1006	2056787

Дані зміни не мали впливу на звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) та звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

6. Доходи від реалізації робіт, послуг

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за рік, що закінчився 31 грудня, представлений таким чином:

	2021	2020
тис.грн		
тис.грн		
Дохід від реалізації послуг та готової продукції	1816951	1669905
Дохід від реалізації товарів	822226	538493
Дохід від наданих послуг:	200	-
Контрактного виробництва	62728	69623
Транспортних перевезень	7461	8171
Контролю якості	2938	2889
Всього	2712504	2289081
Чистий дохід від іншої реалізації	-	-
Операційна оренда	13112	15154
Разом:	2 725 616	2304235

7. Собівартість

	2021	2020
тис.грн		
тис.грн		
Товари	(751328)	(481705)
Готова продукція	(1415411)	(1227223)
Послуги	(48090)	(52622)
Разом:	2214829	(1761550)

8. Витрати на збут

Витрати на збут за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

	2021	2020
тис.грн		
тис.грн		
Маркетингові та рекламні послуги	(87839)	(69775)
Витрати на страхування вантажів	(67426)	(41988)
Витрати на оплату праці	(26176)	(22306)
Витрати на оренду	(5015)	(4856)
Амортизація основних засобів	(1662)	(1567)
Інші витрати	(1660)	(4598)
Разом	(189778)	(145090)

9. Інші доходи

	2021	2020
тис.грн		
тис.грн		
Доходи від переоцінки фінансових інвестицій	12825	9476
Доходи від реалізації фінансових інвестицій		8592
Доходи від неопераційних курсових різниць	46840	-
Інші доходи	1197	456
Всього інших доходів	60862	18524

10. Інші витрати

	2021	2020
тис.грн		
тис.грн		
Неопераційні курсові витрати	-	(102540)
Витрати на благодійність	(2312)	(2486)
Списання необоротних активів	(2192)	(7)
Витрати на соціальні заходи	(2619)	(1501)
Всього інших витрат	(7123)	(106534)

11. Інші операційні витрати

	2021	2020
тис.грн		
тис.грн		
Витрати на створення резерву ОКЗ під торгіву та іншу дебіторську заборгованість	(81913)	(88496)
Втрати від операцій з іноземною валютою	(492)	(30976)

Витрати на оплату праці	(12190)	(9745)
Витрати на дослідження	(6807)	(6673)
Витрати на списання запасів до чистої вартості реалізації	(8808)	(4681)
Витрати на списання нестач	(1951)	(2364)
Амортизація основних засобів	(471)	(537)
Витрати на списання безнадійної дебіторської заборгованості		-
Інші витрати	(20082)	(7262)
Всього операційних витрат	(132714)	(150734)

12. Інші операційні доходи

	2021	2020
тис.грн	тис.грн	
Доходи від надання інших послуг	267	7306
Доходи від продажу інших оборотних активів	1869	1143
Доходи від операційних курсових різниць	15163	-
Інші доходи	5225	2132
Всього операційних доходів	22524	10581

13. Фінансові витрати

	2021	2020
тис.грн	тис.грн	
Витрати на виплату відсотків по кредитах	(59236)	(57682)
Витрати на виплату відсотків по облігаціях	(56316)	(56471)
Витрати на формування актуарних резервів	-	(1243)
Всього фінансових витрат	(115552)	(115396)

14. Адміністративні витрати

	2021	2020
тис.грн	тис.грн	
Витрати на оплату праці	(86618)	(57843)
Витрати на експертизу	(9460)	(11471)
Витрати на технічне обслуговування машин та обладнання	(11868)	(11124)
Витрати на професійні послуги	(31260)	(5430)
Амортизація основних засобів	(4092)	(4588)
Витрати на податки	(4097)	(3915)
Витрати на оренду	(5781)	(3702)
Інші витрати	(7712)	(8675)
Разом	(160888)	(106748)

15. Податок на прибуток

Товариство сплачує податки в Україні. У 2021 і 2020 роках податок на прибуток підприємств в Україні стягувався із оподаткованого прибутку за ставкою у розмірі 18%, з урахуванням податкових різниць, що не оподатковуються. Узгодження очікуваних та фактичних податкових нарахувань представлено таким чином:

	2021	2020
тис.грн	тис.грн	
Витрати з поточного податку	(32312)	(25419)
Дохід з відстроченого податку: виникнення та сторнування тимчасових різниць	4635	5447
Витрати з податку на прибуток	(27677)	(19972)

(у тисячах гривень)	2021 р.	%	2020 р.	%
(Збиток)/Прибуток до оподаткування	(11882)	100%	(52712)	
100%				
(Доходи)/Витрати з податку на прибуток за ставкою 18%	(2139)	18,0%	(9488)	18,0%
Невизнаний актив на тимчасових різницях	(2628)	22,1%	9558	(18,1%)
Вплив постійних різниць	32444	(43,0%)	19902	(37,8%)

Усього податку на прибуток (37,9%)	27677	(25,0%)	19972
---------------------------------------	-------	---------	-------

Розкриття відстроченого податку на 2021 та 2020 роки

(у тисячах гривень)

Стаття фінансової звітності грудня 2021 року результати активи (зобов'язання)	Баланс на 31 грудня 2020 року результати активи (зобов'язання)	Визнані в звіт про фінансові результати доходи (витрати)	Баланс на 31 грудня 2020 року результати активи (зобов'язання)	Визнані в звіт про фінансові результати доходи (витрати)	Баланс на 31 грудня 2020 року результати активи (зобов'язання)
Основні засоби	(16 324)	2 202	(18 526)	2 168	(20 694)
Запаси	10 579	308	10 271	573	9 698
Торгова дебіторська заборгованість	4 182	1 083	3 099	27	3 072
Інша дебіторська заборгованість (фінансова допомога)	11 653	604	11 049	1 969	9 080
Інші поточні активи	271	9	262	763	(501)
Довгострокові резерви	-	-	-	(2 376)	2 376
Поточні забезпечення	2 792	231	2 561	2 028	533
Інше	824	198	626	295	331
Підсумок	13 977	4 635	9 342	5 447	3 895

16. Нематеріальні активи

Відповідно до вимог українського законодавства нематеріальні активи включені до звіту про фінансовий стан (баланс) окремими статтями, зокрема, за активами, що введені в експлуатацію, у складі статті "нематеріальні активи" та які не доведені до стану придатного до використання, у складі статті "незавершені капітальні інвестиції".

Наявність ознак зменшення корисності активів

На дату балансу 31 грудня 2021 року Товариство провело естування нематеріальних активів на предмет наявності ознак знецінення, в результаті якого управлінський персонал визнав, що вартість використання нематеріальних активів перевищує їх балансову вартість. Відповідно, за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, збитки від знецінення нематеріальних активів Товариством не визнавались.

Рух нематеріальних активів за період, що закінчився 31 грудня 2020 року, представлено наступним чином:

1. Назви брендів	2. Ліцензії і франшизи	3. Авторські права	4. Нематеріальні активи	5. Незавершені на етапі розробки	6. Інші нематеріальні активи	Разом нематеріальні активи
Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2019			2 076		19	2 095
Знос станом на 31.12.2019 907			900			7
Балансова вартість на 31.12.2019			1 176			12

1 188								
Надійшло за 2020 рік			7 229					7 229
Вибуло первісної (переоціненої) вартості за 2020 рік							0	
Списано зносу у зв'язку з вибуттям за 2020 рік							0	
Нараховано амортизації за 2020			290					2
292								
Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2020	0	0	9 305	0	0		19	
9 324								
Знос станом на 31.12.2020	0	0		1 190	0	0		9
1 199								
Балансова вартість на 31.12.2020	0	0	8 115	0	0		10	
8 125								

а на 31 грудня 2021 року:

1. Назви брендів	2 Ліцензії і франшизи	3 Авторські права	4. Нематеріальні активи	5 Незавершені на етапі розробки	6 Інші капітальні вкладенні в нематеріальні активи	Разом нематеріальні активи		
Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2020		0	0	9 305	0	0		19
9 324								
Знос станом на 31.12.2020		0	0	1 190	0	0		9
1 199								
Балансова вартість на 31.12.2020	0	0		8 115	0	0		10
8 125								
Надійшло за 2021 рік				83				1
84								
Вибуло первісної (переоціненої) вартості за 2021 рік			25					25
Списано зносу у зв'язку з вибуттям за 2021 рік				24				
24								
Нараховано амортизації за 2021				1 597				3
1 600								
Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2021	0	0		9 363	0	0		20
9 383								
Знос станом на 31.12.2021	0	0		2 763	0	0		12
2 775								
Балансова вартість на 31.12.2021	0	0		6 600	0	0		8
6 608								

17. Основні засоби

Основні засоби включені до складу звіту про фінансовий стан (баланс) згідно з вимогами МСБО 16 .

Рух основних засобів за період, що закінчився 31 грудня 2020 року, представлено наступним чином:

Будівлі	Машини та	Транспортні	Інші основні	Незавершені	кап
Разом					

та земля	обладнання	засоби	засоби	інвестиції			
Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2019	700 477	307 480	311 641	56 092	20 156	5 108	
Знос станом на 31.12.2019		23 250	177 459	39 741	19 252		
Балансова вартість на 31.12.2019		284 230	134 182	16 351	904		
Надійшло за 2020 рік	1 208	12 639 234	1 411	25 887		41 379	
Вибуло первісної (переоціненої) вартості за 2020 рік		-148		-372		-520	
Списано зносу у зв'язку з вибуттям за 2020 рік			-141	-371		-512	

	Будівлі	Машини та	Транспортні	Інші основні	Незавершені	кап	
Разом							

та земля	обладнання	засоби	засоби	інвестиції			
Нараховано амортизації за 2020	11 899	19 340	5 309	1 690		38	
Інші зміни за 2020 рік				-23 531			
Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2020	717 805	308 688	324 132	56 326 21 195		7 464	
Знос станом на 31.12.2020	35 149	196 658	45 050	20 571			
Балансова вартість на 31.12.2020	273 539	127 474	11 276	624	7 464		

а на 31 грудня 2021 року:

Будівлі та земля	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби			
Незавершені капітальні інвестиції	Разом					
Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2020	308 688	324 132	56 326 21 195 7 464	717 805		
Знос станом на 31.12.2020	35 149 196 658	45 050 20 571	297 428			
Балансова вартість на 31.12.2020	273 539	127 474	11 276 624	7 464 420 377		
Надійшло за 2021 рік	789	19 636 1 634 2 734	20 831 45 624			
Вибуло первісної (переоціненої) вартості за 2021 рік		-4 872 -140	-360	-5 372		
Списано зносу у зв'язку з вибуттям за 2021 рік		-1 155 -130	-358	-1 643		
Нараховано амортизації за 2021	11 617 17 603 2 548	2 824	34 592			
Інші зміни за 2021 рік		-24 943	-24 943			
Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2021	304 605	343 628	57 960 23 569 3 352	733 114		
Знос станом на 31.12.2021	45 611 214 131	47 598 23 037	330 377			
Балансова вартість на 31.12.2021	258 994	129 497	10 362 532	3 352 402 737		

Загальна сума зносу розподілена таким чином:

2021 рік	2020 рік	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	28572	29012

Адміністративні витрати	3906	4588
Витрати на збут	1662	1567
Інші операційні витрати	485	537
Інші витрати	1567	-
Разом:	36192	35704

Об'єкти соціальної інфраструктури

Балансова вартість об'єктів соціальної інфраструктури та інших невиробничих активів станом на 31 грудня 2021 року становила 10 588 тис. грн.

Передоплати та основні засоби

Станом на 31 грудня 2021 року передоплати на основні засоби, які були визнані у складі незавершених капітальних інвестицій, становили 50 тис. грн. (2020 р.: 4189 тис. грн.)

Наявність ознак зменшення корисності активів

На дату балансу 31 грудня 2021 року Товариство провело тестування основних засобів та капітальних інвестицій на предмет наявності ознак знецінення, в результаті якого управлінський персонал визнав, що вартість використання основних засобів та капітальних інвестицій перевищує їх балансову вартість. Відповідно, за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, збитки від знецінення основних засобів та капітальних інвестицій не визнавались.

Станом на 31 грудня 2021 року балансова вартість основних засобів, що вибули з активного використання та не класифіковані як утримувані для продажу, становила 5372 тис. грн (на 31 грудня 2020 року - 520 тис. грн).

На 31 грудня 2021 року первісна вартість основних засобів, які перебувають в експлуатації та повністю амортизовані складає 167461 тис. грн (на 31 грудня 2020 року - 122855 тис. грн).

Активи в заставі

Станом на 31 грудня 2021 р. основні засоби на суму 363130 тис. грн. (на 31.12.2020 рік - 325757 тисяч гривень) були надані у заставу по кредитах Компанії та як забезпечення банківських гарантій по кредитах деяких своїх контрагентів, а також як забезпечення по договору авалювання векселів.

Балансова вартість основних засобів, що їх тимчасово не використовують відсутня.

Інші необоротні активи. Активи з права користування за договорами оренди

У складі інших основних засобів (рядок 1090 Звіту про фінансовий стан) відображена дебіторська заборгованість за основні засоби. Сума на 31.12.2021р. - 6131 тис.грн. На 31.12.2020 року - 586 тис.грн.

20. Інвестиційна нерухомість

Товариство не мало інвестиційної нерухомості в 2021-2020 р.р.

21. Запаси

Запаси на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року представлені наступним чином:

	2021		2020
тис.грн.			
тис.грн.			
Товари	44436	39352	
Готова продукція	169221		151582
Виробничі запаси			
у т.ч.: 301050		278790	
Сировина	270991		252517
Паливо	251	254	
Тара та тарні матеріали	182	152	
Будівельні матеріали			
Запасні частини	19275	16450	
Інші запаси	10351	9417	
Напівфабрикати	19935	16357	
Малоцінні швидкозношувальні предмети	239	359	
Незавершене виробництво	65297	67416	
Мінус: резерв під знецінення запасів	-	-	

Всього балансова вартість запасів 600178 553856

Тестування запасів на предмет знецінення

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2021 р., Товариство визнало витрати від корегування списання запасів до чистої вартості реалізації, що представляють собою готову продукцію, товари та виробничі запаси у розмірі 8808 тисяч гривень

(31 грудня 2020 р.: витрати у розмірі 4681 тисяча гривень). Сума цих корегувань була включена до складу "інших операційних витрат" та "інших операційних доходів" в звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) за 2021 і 2020 роки, відповідно.

22. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року представлена наступним чином:

2021		
тис.грн.	2020	
тис.грн.		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	923489	713628
Мінус: резерв під очікувані кредитні збитки	23234	17217
Інша поточна заборгованість	282103	238121
Мінус: резерв під очікувані кредитні збитки	211119	136383
Разом фінансової дебіторської заборгованості	971239	798149
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	33643	37782
Мінус: резерв під очікувані кредитні збитки	4576	3477
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	59571	45099
Разом нефінансової дебіторської заборгованості	88638	79404
Всього дебіторської заборгованості	1059877	877553

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами та з бюджетом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року представлена наступним чином:

2021		
тис.грн.	2020	
тис.грн.		
Заборгованість за виданими авансами	33643	37782
Мінус: резерв під зменшення корисності	(4576)	(3477)
Заборгованість за розрахунками з бюджетом:	59571	45099
Податок на додану вартість	41398	34312
Акцизний збір	18083	10703
Інші	90	84
Всього	88638	
	79404	

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2021 року за рахунок резерву під знецінення корисності було списано авансів на суму 1849 тис.грн.

Інформація про заборгованість за авансами виданими пов'язаним сторонам розкрита у Примітці 34.

Інша поточна заборгованість на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року представлена наступним чином:

2021		
тис.грн.	2020	
тис.грн.		
Фінансові допомоги видані	209647	227438
Дебіторська заборгованість за реалізацію необоротних активів -		9301
Інша дебіторська заборгованість	72456	1382
Мінус: резерв під очікувані кредитні збитки	(211119)	(136383)
Всього іншої поточної дебіторської заборгованості	70984	
	101738	

Інформація про розрахунки з пов'язаними особами по іншій поточній дебіторській заборгованості наведені у Примітці 34.

На 31 грудня 2021 року резерв під кредитні збитки від дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи та послуги та іншої поточної дебіторської заборгованості визначається згідно з матрицею резервування, яка наведена у таблиці нижче. Відповідно до облікової політики якщо немає в обліку сумнівної і/та безнадійної дебіторської заборгованості резерв кредитних збитків створюється на початку року і невикористаний залишок резерву коригується у кінці року. Якщо є наявна сумнівна і/та безнадійна дебіторська заборгованість, то залишок невикористаного резерву не коригується а переноситься на наступний звітний період.

Матриця резервування оснований на кількості днів прострочення активу з коригуванням на прогнозну інформацію, оцінюваної на колективній основі. Станом на 31 грудня 2021 року:

Рівень збитків		Валова балансова вартість		ОКЗ за весь строк
%	тис. грн.	тис. грн.		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги				
- непрострочена	1,1	111646	(1116)	
- прострочена менше 0-30 днів		1	4479	(44)
- прострочена від 31 до 120 днів		30	2954	(886)
- прострочена від 121 до 365 днів		80	6296	(5036)
- більше 365 днів	100	15961	(15961)	
- сумнівна				
Разом:	141336	(23045)		
Балансова вартість дебіторської заборгованості разом				118291
Станом на 31 грудня 2020 року:				

	Рівень збитків %	тис. грн.	Валова балансова вартість тис. грн.	ОКЗ за весь строк	
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги					
- непрострочена	1,1	88379	(977)		
- прострочена менше 0-30 днів		1,0	2428	(24)	
- прострочена від 31 до 120 днів		30	6863	(2059)	
- прострочена від 121 до 365 днів		70,2	829	(582)	
- більше 365 днів	100	1612	(1612)		
Разом:	100111	(5254)			
Балансова вартість дебіторської заборгованості разом				94857	

23. Інші оборотні активи

У складі інших оборотних активів Товариство обліковує суми податку на додану вартість, що враховані у складі отриманих авансів, суми податку на додану вартість, не підтверджені податковими накладними як податковий кредит та актив під майбутні повернення згідно умов договорів з покупцями.

2021		
тис.грн.	2020	
тис.грн.		
Податкові зобов'язання	-	(762)
Податковий кредит не підтверджений	4447	
Актив під повернення	6390	1120
Разом:	10837	358

24. Довгострокова дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2021 року довгострокова дебіторська заборгованість відсутня.

25. Очікувані кредитні збитки

Зміни сум резерву під кредитні збитки від дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та іншої поточної дебіторської заборгованості за спрощеною моделлю ОКЗ з початку до закінчення 2021 року:

Оціночний резерв під кредитні збитки
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Резерв під знецінення на 1 січня 17217

Відрахування до/(розформування) резерву під знецінення протягом року 6691

Коригування суми нарахованого резерву на суму погашеної дебіторської заборгованості (674)

Зміни оцінок та припущень

Списання

Залишок на 31 грудня 2021 23234

Зміни у сумі резерву під знецінення дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості протягом 2020 року:

Оціночний резерв під кредитні збитки

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Резерв під знецінення на 1 січня 17067

Відрахування до/(розформування) резерву під знецінення протягом року 17701

Коригування суми нарахованого резерву на суму погашеної дебіторської заборгованості (16986)

Зміни оцінок та припущень

Списання (565)

Залишок на 31 грудня 2020 17217

26. Фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2021 року Товариство володіє 36,181 сертифікатом інвестиційними сертифікати пайового закритого недиверсифікованого венчурного інвестиційного фонду ("інвестиційний фонд" або "пайовий фонд"), що становить 49% загальної кількості випущених та оплачених сертифікатів на 31 грудня 2021 року.

Фінансові інвестиції були перекласифіковані після їх первісного визнання, із складу короткострокових до довгострокових у зв'язку із зміною бізнес-моделі управління фінансовими активами. Перекласифікація відбулась в перший день першого звітного періоду (1 січня 2021 року) після зміни бізнес-моделі.

Вартість фінансових інвестицій на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року представлена наступним чином:

2021

тис.грн. 2020

тис.грн.

Довгострокові фінансові інвестиції:

Інвестиційні сертифікати пайового венчурного фонду 189291

Разом: 189291

Поточні фінансові інвестиції :

Інвестиційні сертифікати пайового венчурного фонду - 176466

Разом: - 176466

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2021 р., Товариство здійснило переоцінку фінансових інвестицій та визнало дохід у сумі 12 825 тис. грн., який відображений у складі "інших доходів".

Термін діяльності інвестиційного фонду було подовжено до 2038 року. Згідно з українським законодавством пайові інвестиційні фонди створюються компанією з управління активами, а учасники пайового фонду не мають права впливати на діяльність компанії з управління активами. Учасники пайового фонду не відповідають за зобов'язаннями пайового фонду і несуть ризик збитків, пов'язаних з діяльністю пайового фонду, тільки в межах належних їм інвестиційних сертифікатів фонду. Товариство обліковує дані інвестиції за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Інформація про визначення справедливої вартості інвестиційних сертифікатів розкрита у Примітці 35.

Станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р. інвестиційний фонд володіє різноманітними активами, в тому числі корпоративними облігаціями, випущеними Товариством.

27. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року представлені наступним чином:

2021

тис.грн. 2020

тис.грн.

Поточні рахунки в банках 2229 8925

Готівка - 1

Разом: 2229 8926

Усі грошові кошти та їх еквіваленти деноміновані в гривнях. Усі залишки на банківських рахунках на 31 грудня 2021 року не обмежені до використання.

28. Власний капітал

Власний капітал Товариства на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року представлений наступним чином:

2021		2020	
тис.грн.		тис.грн.	
Зареєстрований (пайовий) капітал	526300	426295	
Нерозподілений прибуток (збиток)	367245	406804	
Неоплачений капітал	-	(2000)	
Разом:	893545	831099	

Зареєстрований пайовий капітал

На 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року зареєстрований (пайовий) капітал Товариства складається і розподіляється наступним чином:

2021		2020		
тис. грн		тис. грн		
грн	%	грн	%	
ТОВ "Фармацевтична група "Здоров'я"	439460	83,5%	426295	100
ТОВ "Дослідний завод "ГНЦЛС"	86840	16,5%		
Разом:	526300	100%	426295	100%

Нерозподілений прибуток (збиток)

Чистий збиток за 2021 рік склав 39559 тис. грн. На кінець 2021 року в результаті всіх операцій нерозподілений прибуток склав 367245 тис.грн. Чистий збиток за 2020 рік склав 72684 тис. грн, нерозподілений прибуток за 2020 рік склав 406804 тис. грн.

29. Облігації випущені, кредити і позики

У дані Примітки наведена інформація про договірні умови кредитів і позик за якими нараховуються проценти та які оцінюються за амортизованою вартістю.

Станом на 31 грудня 2021 року заборгованість Товариства представлена наступним чином:

(у тисячах гривень) 2021 2020

Номер рядку	Найменування валюти	Рік погашення	Номінальна вартість	процентна ставка	Номінальна вартість	процентна ставка
Номінальна вартість	Балансова вартість	Номінальна вартість	процентна ставка	Номінальна вартість	процентна ставка	Номінальна вартість
Інші довгострокові зобов'язання	1515					
Позики	1515					
Незабезпечені позики	Євро	2029	11.00%	379332	379332	11.00%
	426,156	426,156				
Незабезпечені позики	Євро	2029	-	-	-	-
Незабезпечені позики	Євро	2029	-	-	-	-
Незабезпечені позики	Євро	2029	-	-	-	-
Облігації випущені	Гривня	2027	19,50%	288800	288800	-
-						
Усього						
Короткострокові кредити банків	1600					
Забезпечені заставою кредити	Євро	На вимогу	6,90%	121526	121526	6.50%
	136527	136527				
Забезпечені заставою кредити	Гривня	На вимогу	17,40%	109100		
	109100	12.50%	15700	15700		
Забезпечені заставою кредити	Євро	2021	-	-	-	-

Забезпечені заставою кредити	Долар США	2021	-	-	-	-	-	-
Забезпечені заставою кредити	Долар США	2021	-	-	-	-	-	-
Усього		230626	230626			152227	152227	
Інші поточні зобов'язання	1690							
Облігації випущені	Гривня	2021	-	-	-	19.50%	288800	
Фінансова допомога	Гривня	На вимогу				-	69000	69000
Нараховані проценти			-			-		
по облігаціях	Гривня	2022	-	7986	7986	-	3772	3772
по кредитах	Євро	2022	-	7 247,00	7 247,00	-	3703	3703
Всього		15 233	15 233		365275	365275		
Узгодження змін у зобов'язаннях з грошовими потоками, що виникають у ході фінансової діяльності								

(у тисячах гривень)	Короткострокові кредити банків	Облігації випущені	Інші	довгострокові
зобов'язання	Інші поточні зобов'язання	Усього		
Залишок на 01 січня 2020 року	143 586	288 800	324 123	6 580 763 089
Зміни в результаті грошових потоків від фінансової діяльності				
Надходження за іншими зобов'язаннями	676 667		82 050	758 717
Погашені позики	(702 909)	(13050)	(715 959)	
Проценти, сплачені за кредитами		(55 225)	(55 225)	
Проценти, сплачені за облігаціями		(56 471)	(56 471)	
Всього змін грошових потоків від фінансової діяльності			(26 242)	(42 696)
(68 938)				
Вплив зміни валютних курсів	34 883	102 033	507	137 423
Інші зміни				
Відсоткові витрати за кредитами		57 682	57 682	
Відсоткові витрати за облігаціями		56 471	56 471	
Інші зміни, пов'язані із зобов'язаннями		(2 069)	(2 069)	
Залишок на 31 грудня 2020 року	152 227	288 800	426 156	76 475 943 658
Зміни в результаті грошових потоків від фінансової діяльності				
Надходження за позиками	930 299		133 050	1 063 349
Погашені позики	(851 900)	(194 350)	(1 046 250)	
Проценти, сплачені за кредитами		(51 409)	(51 409)	
Проценти, сплачені за облігаціями		(56 316)	(56 316)	
Всього змін грошових потоків від фінансової діяльності			78 399	(169 025) (90
626)				
Вплив зміни валютних курсів		(46 824)	(46 824)	
Інші зміни				
Відсоткові витрати за кредитами		51 181	51 181	
Відсоткові витрати за облігаціями		56 316	56 316	
Інші зміни, пов'язані із зобов'язаннями		15 889	15 889	
Залишок на 31 грудня 2021 року	230 626	288 800	379 332	30 836 929 594

30. Інші довгострокові зобов'язання

У складі інших довгострокових зобов'язань відображені суми позик від нерезидентів у національній валюті та сума зобов'язань за цінними паперами, облігаціями.

2021		
тис.грн.	2020	
тис.грн.		
Довгострокові зобов'язання за облігаціями	288800	-
Довгострокові зобов'язання за позиками	379332	426156
Разом		
668132	426156	

Довгострокові кредити банків

2021	
тис.грн.	2020
тис.грн.	
Довгострокові кредити банків	13500 -
Разом	13500 -

У складі довгострокових кредитів банку станом на 31 грудня 2021 року обліковується заборгованість згідно кредитного договору №КЛ-КНА-305 від 26 грудня 2017 року.

30. Довгострокові забезпечення

2021	
тис.грн.	2020
тис.грн.	
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	12447 11881
Разом:	12447 11881

Державні пенсійні програми з визначеними внесками

Товариство здійснює відрахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування на суму, яка розраховується на основі заробітної плати кожного працівника. Такі суми відносяться на витрати по мірі відрахування. Сплата єдиного соціального внеску здійснюється в національній валюті шляхом внесення сум єдиного внеску на рахунки Державної податкової служби України.

Державні пенсійні програми з визначеною виплатою

Товариство здійснює разові виплати своїм працівникам при виході на пенсію, а також помісячні пенсійні виплати працівникам, які мають тривалий стаж роботи, в порядку, передбаченому колективними договорами. Товариство добровільно надає своїм співробітникам ряд довгострокових соціальних пільг, визначених колективним договором та наказами по підприємству. Всі ці пільги є планами з визначеними виплатами. Чиста сума зобов'язання Товариства пенсійними програмами з визначеною виплатою розраховується окремо для кожної програми шляхом оцінки суми майбутніх виплат, заробленої працівниками у поточному і попередніх періодах. Після цього сума виплат дисконтується з метою визначення її теперішньої вартості, а справедлива вартість активів програми вилучається з обліку. Ставка дисконту визначається з урахуванням різних джерел інформації, включаючи дохідність на дату звітності по українських державних та високоліквідних корпоративних довгострокових облігаціях. Розрахунок здійснюється з використанням методу нарахування прогнозованих одиниць. Якщо результати розрахунку свідчать про отримання вигоди Компанією, визнаний актив обмежується чистою загальною сумою вартості будь-яких невизнаних послуг, наданих раніше, і теперішньою вартістю будь-яких майбутніх виплат за рахунок програми або зменшення сум майбутніх внесків за програмою. Для цілей розрахунку теперішньої вартості економічних вигод враховуються будь-які вимоги щодо мінімального рівня фінансування, які стосуються будь-якої пенсійної програми Компанії. Товариство отримує економічну вигоду, якщо ця вигода може бути реалізована протягом строку дії програми або при погашенні зобов'язань за програмою. Зміни теперішньої вартості зобов'язань з виплати працівникам у вигляді актуарних прибутків або збитків визнаються одразу по мірі їх настання в іншому сукупному доході. Всі інші зміни в поточній вартості зобов'язань визнаються одразу по мірі їх настання в прибутках або збитках.

31. Поточні зобов'язання

Кредиторська заборгованість на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року визнана у цій звітності за поточною вартістю та представлена наступним чином:

2021	
тис.грн.	2020
тис.грн.	
Поточна кредиторська заборгованість за :	
товари, роботи, послуги	355688 185795
Розрахунками з бюджетом	13537 8708
У тому числі податку на прибуток	8171 4047
Розрахунками за страхування	11235 5150

Розрахунками з оплати праці	20738	16461
Розрахунками з одержаними авансами	1083	12465
Разом: 402281	228579	

Кредиторська заборгованість за іншими поточними зобов'язаннями на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року представлена наступним чином:

2021		
тис.грн.	2020	
тис.грн.		
Інші поточні зобов'язання	15232	365275
Забезпечення під знижки	12100	-
Непідтверджений податковий кредит	3504	12895
Разом: 30836	378170	

32. Поточні забезпечення

2021		
тис.грн.	2020	
тис.грн.		
Поточні забезпечення під повернення	7898	1459
Резерв на невикористані відпустки	17633	16513
Всього: 25531	17972	

Забезпечення виплат персоналу

Використання забезпечення :

2021		
тис.грн.	2020	
тис.грн.		
Витрати на оплату праці - резерв забезпечення на невикористані відпустки	25426	19303
Витрати по пенсійним та довгостроковим виплатам	1142	1554
Всього: 26568	20857	

Відрахування на соціальні заходи:

2021		
тис.грн.	2020	
тис.грн.		
ЄСВ -	-	
ЄСВ на резерви забезпечення	5446	4128
Всього: 5446	4128	

33. Пов'язані сторони

У відповідності до МСБО 24 "Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін", пов'язаними вважаються сторони, одна з яких має можливість контролювати або значною мірою впливати на операційні та фінансові рішення іншої сторони. При розгляді питання, чи є сторони пов'язаними сторонами, до уваги береться зміст взаємовідносин сторін, а не лише їх юридична форма.

Пов'язані сторони можуть проводити операції, які не проводились би між сторонами, що не є пов'язаними. Умови таких операцій можуть відрізнятися від умов операцій між сторонами, що не є пов'язаними.

Пов'язаними сторонами Товариства на 31 грудня 2021 року є:

- ключовий управлінський персонал та члени їх сімей (директор)
- учасники - ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "Фармацевтична група "Здоров'я" та ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "Дослідний завод "ГНЦЛС"
- кінцеві бенефіціари учасника

Товариство не має виплат ключовому управлінському персоналу окрім виплати заробітної плати та інших виплат, що входять до складу заробітної плати відповідно штатного розпису та колективного договору.

Суми винагороди (заробітної плати) ключовому управлінському персоналу становить:

2021

тис.грн. 2020

тис.грн.

Заробітна плата

Премія

Інші виплати

Нарахування на заробітну плату 468

2460

429

239 472

215

176

190

Всього: 3596 1053

Операції із пов'язаними особами:

Показник у тис. грн. 2021 2020

Операції з купівлі

Материнська Товариство 2639 5932

Пов'язана сторона під спільним контролем 56588 19782

Операція з продажу

Материнська Товариство 1 8661

Пов'язана сторона під спільним контролем 90811 117820

Материнська Товариство

Пов'язана сторона під спільним контролем 42018 24672

Операції пов'язані із внесками в капітал

Материнська Товариство 100005 58000

Пов'язана сторона під спільним контролем

Залишки по розрахункам з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2021 р. були представлені наступним чином:

Активи:

материнське Товариство суб'єкти господарювання, які спільно контролюють певний суб'єкт господарювання або мають суттєвий вплив на нього інші пов'язані сторони Всього

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги 2 50196 - 50198

Дебіторська заборгованість по авансах виданих - 2 - 2

Інша поточна дебіторська заборгованість - - - -

Видані позики - - - -

Зобов'язання:

материнське Товариство суб'єкти господарювання, які спільно контролюють певний суб'єкт господарювання або мають суттєвий вплив на нього інші пов'язані сторони Всього

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (959) (20909) (21868)

Кредиторська заборгованість по авансах виданих - - - -

Інша поточна кредиторська заборгованість - - - -

Отримані позики - - (387032) (387032)

Залишки по розрахункам з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2020 р. були представлені наступним чином:

Активи:

материнське Товариство суб'єкти господарювання, які спільно контролюють певний суб'єкт господарювання або мають суттєвий вплив на нього інші пов'язані сторони Всього

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги - 32242 - 32242

Дебіторська заборгованість по авансах виданих	-	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	19743	-	19743

Зобов'язання:

материнське Товариство	суб'єкти господарювання, які спільно контролюють певний суб'єкт господарювання або мають суттєвий вплив на нього	інші пов'язані сторони	Всього
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	6930	5295	-
Кредиторська заборгованість по авансах виданих	-	-	-
Інша поточна кредиторська заборгованість	-	72772	-
Довгострокові зобов'язання	-	426156	426156

34. Умовні та інші зобов'язання

Страховання

Товариство не має повного страхового покриття щодо свого виробничого обладнання на випадок переривання діяльності або виникнення зобов'язання перед третьою стороною у зв'язку зі шкодою, заподіяною майну чи навколишньому середовищу у результаті аварій, пов'язаних з майном чи діяльністю Товариства. За відсутності достатнього страхового покриття існує ризик того, що втрата чи знищення тих чи інших активів може мати значний негативний вплив на діяльність та фінансовий стан Товариства.

Судові процеси

В ході нормального ведення бізнесу Товариство час від часу отримує претензії. Виходячи з власної оцінки Товариством приймаються рішення щодо створення забезпечень по умовним зобов'язанням. У 2021 році забезпеченням по претензіям і судовим позовам не створювались, адже в цьому не було потреби - претензій і судових позовів до Товариства не надходило.

По судовим процесам дане Товариство є позивачем щодо стягнення заборгованості, резервом на покриття кредитних збитків покрито дану дебіторську заборгованість.

Зобов'язання з поручительства

Товариство не виступає поручителем за договорами банківського кредиту.

Оподаткування та непредбачуваліні податкові зобов'язання.

Товариство є платником податку на прибуток, податку на додану вартість.

Законодавство щодо оподаткування у 2021 році є досить стабільним і постійним. Товариство протягом 2021 року не перевірялось контролюючими органами.

Товариство здійснює всі операції в Україні і тому має відповідати вимогам податкового законодавства України. Для української системи оподаткування характерним є наявність численних податків та законодавство, яке часто змінюється, може застосовуватися ретроспективно, мати різне тлумачення, а в деяких випадках є суперечливим. Нерідко виникають протиріччя у тлумаченні податкового законодавства між місцевою, обласною і державною податковими службами, а також між Міністерством фінансів та іншими державними органами. Податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які згідно з законодавством мають право застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню.

Податковий рік залишається відкритим для податкових перевірок протягом трьох наступних календарних років, однак за певних обставин цей термін може бути продовжений.

Ці факти створюють набагато серйозніші податкові ризики в Україні, ніж ті ризики, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування.

Управлінський персонал вважає, що він належним чином виконав свої податкові зобов'язання, ґрунтуючись на своєму тлумаченні податкового законодавства, офіційних роз'яснень і судових рішень. Проте, тлумачення відповідних податкових органів можуть відрізнятись і вплинути на цю фінансову звітність, якщо вони зможуть довести правомірність своєї позиції, в цьому випадку ефект може бути суттєвим. Жодних резервів для потенційних податкових оцінок не було створено у цій фінансовій звітності.

Договірні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р. Товариство має видані фінансові гарантії банку щодо кредитних ліній деяких своїх контрагентів.

Максимальний рівень кредитного ризику для гарантій дорівнює сумі кредитних зобов'язань контрагентів, котрі станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р. відсутні.

Компанія потенційно наражається на ризик збитку на суму, що дорівнює загальній сумі виданих гарантій. Проте ймовірна сума збитку є меншою, ніж загальна сума виданих гарантій, оскільки такі зобов'язання залежать від дотримання контрагентами вимог по кредитних договорах.

Загальна сума невиконаних договірних зобов'язань за гарантіями не обов'язково відображає майбутні вимоги грошових коштів, оскільки строк дії цих фінансових інструментів може закінчитися або припинитися без їх фінансування.

Компанія проаналізувала фінансові показники контрагентів і впевнилася, що контрагенти є прибутковими і мають достатній запас ліквідності для управління своєю заборгованістю. Компанія визначила, що дані контрагенти підпадають під 1 стадію кредитного ризику.

Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань, яка включена до фінансової звітності, являє собою суму, на яку можна обміняти інструмент в результаті поточної угоди між зацікавленими сторонами, відмінною від вимушеного продажу або ліквідації.

Для визначення справедливої вартості використовувались наступні методи та припущення:

" Справедлива вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової дебіторської та кредиторської заборгованості, а також інших короткострокових зобов'язань приблизно дорівнює їх балансовій вартості в основному з огляду на те, що ці інструменти будуть погашені в найближчому майбутньому.

" Справедлива вартість кредитів та іншої фінансової заборгованості, визначається шляхом дисконтування майбутніх грошових потоків з використанням поточних ставок для заборгованості з аналогічними умовами, кредитним ризиком та термінами, які залишилися до погашення.

Визначення справедливої вартості фінансових інструментів здійснюється у відповідності до вимог МСФЗ 13 "Справедлива вартість". Справедлива вартість визначається як сума, за якою можна обміняти інструмент при операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, окрім операцій примусового або ліквідаційного продажу. Оскільки для більшості фінансових інструментів Товариства не існує готового доступного ринку, при визначенні їхньої справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження на основі поточної економічної ситуації та конкретних ризиків, властивих для даного інструменту. Оцінки, представлені у цій фінансовій звітності, не обов'язково відображають суми, за які Товариство могло б реалізувати на ринку повний пакет того або іншого інструменту.

Оцінка справедливої вартості фінансових активів та зобов'язань визначається з використанням дисконтованих грошових потоків та інших відповідних методологій оцінки на кінець року та не є показником справедливої вартості цих інструментів на дату підготовки та подання цієї фінансової звітності. Ці оцінки не відображають будь-якої премії або дисконту, яка могла б мати місце при одночасному розміщенні на продаж всього об'єму певного фінансового інструмента Компанії. Оцінки справедливої вартості базуються на судженнях щодо майбутніх очікуваних грошових потоків, поточних економічних умов, характеристик ризику різних фінансових інструментів та інших факторів.

Оцінки справедливої вартості базуються на існуючих фінансових інструментах, без намагання оцінити вартість очікуваного майбутнього бізнесу та вартість активів та зобов'язань, які не розглядаються як фінансові інструменти. Крім того, податкові наслідки, пов'язані з реалізацією нереалізованих прибутків та збитків, можуть мати вплив на оцінку справедливої вартості та не були враховані.

Для фінансових інвестицій, що відображаються за справедливою вартістю на балансі, така справедлива вартість була оцінена шляхом аналізу складу чистих активів інвестиційного фонду і така вартість класифікується в межах рівня 3 ієрархії справедливої вартості, оскільки вартість чистих активів інвестиційного фонду є суттєвою закритою входною інформацією. Розрахункова справедлива вартість таких інвестицій буде збільшуватися при збільшенні чистих активів інвестиційного фонду, і навпаки.

Нижче наведено порівняння балансової та справедливої вартості всіх фінансових інструментів, що належать Підприємству, і які відображаються у фінансовій звітності:

	31.12.2021 тис.грн.	31.12.2020 тис.грн.			
	Балансова вартість	Справедлива вартість	Балансова вартість	Справедлива вартість	
Фінансові активи					
Довгострокові фінансові інвестиції		189291	189291	-	-
Видані позики	-	-	-	-	
Інша дебіторська заборгованість	70984	70984	101738	101738	

Поточні фінансові інвестиції	-	-	176466	176466
------------------------------	---	---	--------	--------

Фінансові зобов'язання

Довгострокові зобов'язання з фінансового лізингу	-	-	-	-
--	---	---	---	---

Цільове фінансування	-	-	-	-
----------------------	---	---	---	---

Інша кредиторська заборгованість	-	-	-	-
----------------------------------	---	---	---	---

Керівництво Товариства визначило, що справедлива вартість грошових коштів, короткострокових депозитів, торгової дебіторської заборгованості, торгової кредиторської заборгованості, та інших короткострокових зобов'язань приблизно дорівнює їх балансової вартості, головним чином за рахунок нетривалих термінів погашення цих фінансових інструментів.

Ієрархія джерел оцінки справедливої вартості

Товариство оцінює фінансові інструменти і такі нефінансові активи, як основні засоби, за справедливою вартістю на кожну дату складання звіту про фінансовий стан. Всі активи і зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості:

" Інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі котирувань цін на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань - рівень 1;

" Інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі відмінних від котирувань цін, включених до рівню 1, вихідних даних, які спостерігаються для активу або зобов'язання безпосередньо (ціни) або побічно (похідні від цін) - рівень 2;

" Інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі вихідних даних для активу або зобов'язання, які не ґрунтуються на спостережуваних ринкових даних (вихідні дані, які не спостерігаються на ринку) - рівень 3.

Нижче представлена ієрархія джерел оцінок справедливої вартості активів та зобов'язань Товариства за справедливою вартістю:

Станом на 31.12.2021		Справедлива вартість			
Котирування на активних ринках, Рівень 1				Значні спостережні вихідні дані, Рівень 2	
неспостережні вихідні дані, Рівень 3		Разом		Значні	
Поточні фінансові інвестиції	-	-	-	-	
Видані позики	-	-	-	-	
Інша дебіторська заборгованість	-	-	70984	70984	
Довгострокові зобов'язання з фінансового лізингу				-	-
Довгострокові фінансові інвестиції		-	-	189291	189291
Цільове фінансування	-	-	-	-	
Інша кредиторська заборгованість	-	-	-	-	

Станом на 31.12.2020	Справедлива вартість			
Котирування на активних ринках, Рівень 1	Значні спостережні вихідні дані, Рівень 2			Значні
неспостережні вихідні дані, Рівень 3	Разом			
Поточні фінансові інвестиції	-	-	176466	176466-
Видані позики	-	-	-	-
Інша дебіторська заборгованість	-	-	101738	101738
Довгострокові зобов'язання з фінансового лізингу	-	-	-	-
Довгострокові кредити	-	-	-	-
Цільове фінансування	-	-	-	-
Інша кредиторська заборгованість	-	-	-	-

Товариство утримує інвестиції, які не котируються на ринку і відображаються в звіті про фінансовий стан за первісною вартістю за вирахуванням знецінення.

За звітний період переведення між рівнями джерел справедливої вартості не здійснювались.

35. Управління фінансовими ризиками

Основні фінансові інструменти Товариства включають дебіторську та кредиторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти. Основна функція цих фінансових інструментів - забезпечити фінансування діяльності Товариства. Товариство має різні інші фінансові активи і зобов'язання, такі як інша дебіторська та інша кредиторська заборгованість, що виникають безпосередньо у ході операційно-

господарської діяльності Товариства.

Діяльність Товариства здійснюється під впливом ризиків, притаманних фінансовим інструментам ризику ліквідності, кредитного ризику, валютного ризику. Підходи Товариства до управління кожним із цих ризиків представлені нижче.

Ринковий ризик

У результаті діяльності Товариства виникають різноманітні фінансові ризики, які включають вплив від зміни тарифів, зміни ставок обміну валют, зміни відсоткових ставок та можливість стягнення дебіторської заборгованості. Товариство не має політики управління хеджуванням своїх фінансових ризиків.

Валютний ризик

Валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною, і є монетарними за характером; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, переважно, по нефункціональним валютам, в яких група має фінансові інструменти.

Товариство здійснює валютні операції і фінансові активи і зобов'язання у валюті на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року оцінені у гривні по курсу Національного банку на 31.12.2021 року.

Інші ризики представлені наступним чином:

Ризики, пов'язані з рецесією чи зниженням темпів економічного розвитку:

Зниження темпів економічного розвитку може мати негативні наслідки, зокрема, завадити реалізації проектів подальшого розвитку стратегії модернізації виробничих об'єктів Товариства, привести до зменшення обсягів виробництва і, як наслідок, збільшення собівартості продукції.

Ризик процентної ставки. Доходи та грошові потоки від операційної діяльності Товариства переважно не залежать від змін ринкових процентних ставок. Товариство немає зобов'язання за кредитами

Ціновий ризик. Товариство не наражається на ціновий ризик у відношенні до її фінансової звітності, оскільки не має будь-яких інвестицій в цінні папери та фінансові інструменти, які піддавали б її цінового ризику.

Розмір валютного ризику

Чиста сума ризикової уражованості Компанії в іноземній валюті була така:

(у тисячах гривень)	Валюта	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Гроші та еквіваленти	дол. США	1773,60	862,00
Короткострокові кредити банків	дол. США	-	-
Поточна кредиторська заборгованість	дол. США	(32 885)	(3,160)
Інші поточні зобов'язання	дол. США	-(3,772)	
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	дол. США	23 398	27,793
Чиста позиція		7 713	21,723
Гроші та еквіваленти	євро	5,036	
Інші довгострокові зобов'язання	євро	(379,332)	(426,156)
Короткострокові кредити банків	євро	(121 526)	(136,527)
Поточна кредиторська заборгованість	євро	(15,477)	(16,332)
Чиста позиція		(516 329)	(573,979)

Аналіз чутливості

Зміна курсу гривні, як зазначено нижче, у відношення долара США та євро на звітну дату, буде (зменшувати)/збільшувати прибуток Компанії та власний капітал на суми, наведені нижче. Аналіз проводився виходячи з припущення, що всі інші змінні, зокрема, ставки відсотка, залишаються незмінними.

(у тисячах гривень)	Зміна курсу іноземної валюти		Вплив на чистий прибуток	
	збільшення	зменшення	зменшення	збільшення
31 грудня 2021 року				
Зміна курсу євро	10%	-10%	(1 597)	1 597
Зміна курсу дол. США	10%	-10%	(21)	21
31 грудня 2020 року				
Зміна курсу євро	10%	-10%	47,066	-47,066

Зміна курсу дол. США 10% -10% -1,781 1,781

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності виникає при загальному фінансуванні діяльності Товариства та управлінні її платоспроможністю. Товариство управляє ризиком ліквідності, підтримуючи відповідні резерви, рахунки в банках та можливість отримання кредитів, через постійний моніторинг майбутнього та поточного руху грошових коштів, та співставлення строків реалізації фінансових активів та погашення зобов'язань, уникаючи при цьому неприйнятних збитків та без ризику нанесення шкоди репутації Товариства.

Подані нижче таблиці показують фінансові зобов'язання Товариства за строками погашення, що показує строки, які лишилися до погашення за контрактами станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 років на основі контрактних недисконтованих платежів:

На 31 грудня 2021 року	за вимогою (*)	до 3 місяців	3 - 12		
місяців	1 - 2 років	2 - 5 років	понад 5 років	Договірні грошово потоки	Всього
Векселі видані	-	-	18083	-	-
Торговельна кредиторська заборгованість (у т.ч. і за авансами)	-	-	-	18083	18083
-	-	-	-	355688	-

355688	355688				
Інші поточні зобов'язання	-	-	30836	30836	30836
Короткострокові кредити банків	230626	-	230626	-	-
230626	-	-	-	-	230626
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	-	288800	379332
668132	-	-	-	-	668132
Всього	230626	-	635233	-	288800
				379332	1303365
				1303365	1303365

На 31 грудня 2020 року	за вимогою (*)	до 3 місяців	3 - 12 місяців	1 - 2	
років	2 - 5 років	понад 5 років	Договірні грошові	потоки	Всього
Векселі видані	-	-	10703	-	-
Торговельна кредиторська заборгованість (у т.ч. і за авансами)	-	-	-	10703	10703
-	185795	185795	-	-	185795
Інші поточні зобов'язання	-	-	378170	378170	378170
Короткострокові кредити банків	152227	-	10629	-	-
152227	-	-	-	-	162856
Інші довгострокові зобов'язання			46877	187509	609812
426156					844198
Всього	152227	-	672445	-	187509
				609812	1621993
				1153051	1153051

(*) вказуються суми фінансових зобов'язань, за якими пройшов строк оплати та/або суми заборгованості, які можуть бути затребовані у будь-який момент.

Основою управління ризиком ліквідності Товариства є постійне підтримання наявності достатнього рівня грошових коштів, ліквідних фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні термінів їх погашення. Основу фінансових ресурсів, відмінних від високоліквідних ресурсів - грошових коштів Товариства, складають розрахунки зі замовниками. З метою управління ризиком ліквідності та кредитним ризиком Товариством використовується практика авансування споживачами при одночасному застосуванні умов безвідсоткового товарного кредитування, що надаються постачальниками. Товариство здійснює постійний моніторинг стану розрахунків споживачів та інших дебіторів за надані товари, роботи, послуги, активно застосовуючи механізми впливу на боржників, передбачені законодавством про централізоване водопостачання та водовідведення, такі як відключення, зниження обсягів споживання, застосування штрафних санкцій, що дозволяє досягати ефективного стану управління ризиком ліквідності. Товариство аналізує свої активи та зобов'язання за строками їх погашення та планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

Кредитний ризик

Товариство приймає на себе кредитний ризик, який являє собою ризик того, що одна сторона за фінансовим інструментом стане причиною фінансового збитку для іншої сторони у результаті невиконання своїх зобов'язань. Кредитний ризик виникає щодо грошових коштів та еквівалентів грошових коштів, а також у зв'язку з кредитними ризиками щодо операцій з контрагентами, включаючи непогашену незабезпечену торгівлю та іншу дебіторську заборгованість. Істотні непогашені залишки переглядаються на постійній основі, як мінімум раз на рік.

Максимальна сума кредитного ризику Товариства дорівнює балансовій вартості фінансових активів, представлених в фінансовій звітності Товариства за вирахуванням збитків від знецінення.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років максимальна сума кредитного ризику представлена балансовою вартістю фінансових активів, за вирахуванням суми збитку від зменшення корисності таких активів, становила:

2021	2020
тис.грн.	тис.грн.
Торгова дебіторська заборгованість	900255 696411
Інша поточна дебіторська заборгованість	70984 101738
Грошові кошти та їх еквіваленти:	2229 8926
Разом	973468 807075

Оцінка очікуваних кредитних збитків

Товариство застосовує спрощений підхід, передбачений в МСФЗ (IFRS) 9, до оцінки очікуваних кредитних збитків, за яким використовується оціночний резерв під очікувані збитки за весь строк для всієї торгової та іншої дебіторської заборгованості, та активам за договорами.

Для оцінки очікуваних кредитних збитків торгова та інша дебіторська заборгованість була згрупована на основі загальних характеристик кредитного ризику та кількості днів прострочки платежу.

Для визначення ймовірності дефолту Товариство визначає дефолт як ситуацію, коли схильність до ризику відповідає одному або декільком із нижчеперелічених критеріїв:

- " прострочка позичальником передбачених договором платежів;
- " міжнародні рейтингові агентства включають позичальника до класу рейтингів дефолту;
- " позичальник відповідає критеріям ймовірної неплатоспроможності вказаним нижче:
 - неплатоспроможність клієнта;
 - порушення клієнтом одного або декількох фінансових обмежувальних умов (ковенант);
 - виникнення ймовірності банкрутства клієнтів.

Для цілей розкриття інформації Товариство привело визначення дефолту в повну відповідність визначенню кредитно-знецінених активів. Зазначене вище визначення дефолту застосовується до всіх категорій фінансових активів Товариства.

Для оцінки очікуваних кредитних збитків Товариства застосовує три підходи:

- (i) оцінка на індивідуальній основі - для дебіторської заборгованості із строком прострочення більше 365 днів або у випадку, прострочення заборгованості, якщо сума прострочення за дебітором перевищує 100% від загальної суми дебіторської заборгованості;
- (ii) оцінка на портфельній основі - дебіторської заборгованості, простроченої менше ніж 365 днів;
- (iii) оцінка на основі зовнішніх рейтингів - для грошових коштів та їх еквівалентів.

36. Події після звітної дати

Датою затвердження даної річної фінансової звітності до випуску є 01 листопада 2022 року.

24 лютого 2022 Російська Федерація почала військову агресію щодо держави Україна, а саме вторглась на територію України і почала захоплювати території та блокувати нормальне життя громадян і бізнесу. Указом Президента від 24 лютого 2022 року №64/2022 в Україні введений воєнний стан, що діє і на дату затвердження даної звітності.

Зазначена подія відбулась до затвердження і випуску цієї фінансової звітності, однак попередньо оцінити фінансовий вплив на діяльність у подальшому зазначених подій, неможливо.

Управлінський персонал повідомляє, що події, пов'язані з війною в Україні на сьогодні не мали впливу на:

- персонал Товариства та витрати, пов'язані з виплатами персоналу;
- призупинення чи перерви в діяльності через порушення ланцюга поставок, припинення операцій, втрати виробничих потужностей та комерційних об'єктів, обмеження пересування та порушення логістики;
- пошкодження або знищення майна;
- експропріацію активів на потреби держави після 31 грудня 2021 року;
- обмеження доступу до грошових коштів або обмеження грошових операцій;
- невиконання умов договорів через форс-мажорні обставини, несприятливі зміни умов договорів, неможливість своєчасно погашати кредиторську заборгованість та затримки погашення дебіторської заборгованості;
- значне зменшення обсягів продажів, грошових потоків від операційної діяльності.

В зв'язку з введення воєнного стану з 24.02.2022 року в Україні у найближчому майбутньому Товариство буде відчувати вплив нестабільної економіки в країні. Управлінський персонал не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на сектор та інші галузі економіки, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть надати на майбутній фінансовий стан Товариства. Управлінський персонал впевнений, що вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Товариства.

Інших подій, після звітної дати, які б вимагали пояснення та внесення змін до звітності не відбувалось.

Директор

Новіков В.В.

Головний бухгалтер

Леякова М.О.