

Титульний аркуш

01.07.26

(дата реєстрації особою електронного документа)

2141/25/251

(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)

Проміжний звіт

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ
"ЗДОРОВ'Я" (31437750)
за 1 квартал 2025 року**

Рішення про затвердження проміжного звіту: Рішення загальних зборів акціонерів від 01.07.26, 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 проміжної інформації:

Проміжну інформацію
розміщено на власному
вебсайті емітента

<https://zt.com.ua/pro-kompaniyu/informatsiya-emitenta/>
(URL-адреса вебсайту)

01.07.26

(дата)

Пояснення щодо розкриття інформації

1. Щодо п I.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 I.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 I.1.6 Судові справи емітента відсутні, оскільки судові справи, за якими розглядались позовні вимоги менше ніж 1 відсоток від активів Товариства
4. Щодо п I.2.3 Інформація щодо корпоративного секретаря відсутня так як в Товаристві (емітента), відсутній корпоративний секретар
5. Щодо п. I.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
6. Щодо п.I.4.5 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.
7. Щодо п.I.4.6 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.
8. Щодо п.I.5 Участь в інших юридичних особах відсутня оскільки Товариство (емітент) не має акцій (часток, паїв) в інших юридичних особах.
9. Щодо п.I.6 Відокремлені підрозділи відсутні оскільки Товариство (емітент) не має відокремлених підрозділів
10. Щодо п.П.1.1 Інформація про випуски акцій особи відсутня оскільки Товариство (емітент) за організаційно-правовою формою є товариством з обмеженою відповідальністю, акції не випускались
11. Щодо п.П.1.2 Уточнення щодо наявності обмежень за акціями відсутне оскільки Товариство (емітент) за організаційно-правовою формою є товариством з обмеженою відповідальністю, акції не випускались
12. Щодо п.П.1.4 Інформація про інші цінні папери відсутня, оскільки Товариство (емітент) не здійснювало випуск інших цінних паперів
13. Щодо п.П.1.5 Інформація про деривативні цінні папери відсутня, оскільки Товариство (емітент) не здійснювало випуск деривативних цінних паперів
14. Щодо п.П.1.6 Інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів відсутня, оскільки Товариство (емітент) не здійснювало випуск боргових цінних паперів
15. Щодо п.П.1.7 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.П.1.8 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.П.1.9 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.П.1.10 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.П.1.11 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.1.12 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 прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів відсутня, оскільки Товариство (емітент) не приймало рішень про вчинення значних правочинів
22. Щодо п.П.4.2 Інформація про вчинення значних правочинів відсутня, оскільки Товариство (емітент) не приймало рішень про вчинення значних правочинів
23. Щодо п.П.4.3 Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість відсутня, оскільки Товариство (емітент) не приймало рішень про вчинення правочинів яких є заінтересованість

Зміст до проміжного 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
- II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів
1. Цінні папери
- III. Фінансова інформація
1. Проміжна фінансова звітність
 2. Звіт щодо огляду проміжної фінансової звітності
 3. Твердження щодо проміжної інформації
- IV. Нефінансова інформація
1. Проміжний звіт керівництва

I. 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, місто Харків, вул.Шевченка, буд 146
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	1090
17	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
18	Структура управління особи	V Однорівнева Дворівнева Інше

Банки, що обслуговують особу:

1	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОМІНБАНК"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	21580639

	IBAN	UA233225400000026004101086592
	Валюта рахунку	980,840,978
2	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОМІНБАНК"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	21580639
	IBAN	UA603225400000026041001086592
	Валюта рахунку	980
3	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "БАНК ВОСТОК"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	26237202
	IBAN	UA283071230000026004010986883
	Валюта рахунку	980,840,978
4	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АКЦІОНЕРНИЙ БАНК "УКРГАЗБАНК"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	23697280
	IBAN	UA103204780000026007924874102
	Валюта рахунку	980,840,978
5	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СЕНС БАНК"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	23494714
	IBAN	UA733003460000026004024616001
	Валюта рахунку	980,840,978
6	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Центральне відділення ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "МТБ БАНК"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	21650966
	IBAN	UA803281680000026004000013084
	Валюта рахунку	980
7	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДЕРЖАВНИЙ ЕКСПОРТНО-ІМПОРТНИЙ БАНК УКРАЇНИ"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	00032112
	IBAN	UA053223130000026001000058199
	Валюта рахунку	980,840,978

Інформація про Авторизоване рейтингове агентство/Рейтингове агентство та визначені/оновлені рейтинги

№ з/п	Повне найменування, країна місцезнаходження, посилання на адресу вебсайту агентства, яке визначило/оновило кредитний рейтинг особи або цінних паперів особи	Повне найменування, країна місцезнаходження, посилання на адресу вебсайту агентства, яке підтвердило кредитний рейтинг, визначений рейтинговим агентством, заснованим в іноземній державі	Ознака рейтингового агентства, яке визначило кредитний рейтинг (авторизоване, іноземне, авторизоване іноземне)	Дія (визначення /оновлення/ підтвердження)	Дата визначення/оновлення/підтвердження кредитного рейтингу особи або цінних паперів особи	Рівень кредитного рейтингу особи або цінних паперів особи (Інвестиційний/Спекулятивний)	Категорія кредитного рейтингу особи або цінних паперів особи
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Товариство з обмеженою відповідальністю "Рейтингове агентство "IBI-Рейтинг" Україна www.ibi.com.ua		авторизоване рейтингове агентство	Оновлення рейтингу цінних паперів особи	19.03.25	Інвестиційний	uaA (у розвитку)

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	129718 14.01.25	Державна служба України з безпеки на транспорті. Відділ державного нагляду (контролю) у Донецькій, Луганській та Харківській областях	Порушення ст.48 Закону України "Про автомобільний транспорт" Сума 17 000,00 грн	Абз. 3, ч.1, ст. 60 Закону України "Про автомобільний транспорт".	Оплата згідно платіжної інструкції № 448 від 20.01.2025 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 компанія "Здоров'я" Код ЄДРПОУ 31347750 ТОВ "Інтел Корпорейт" Код ЄДРПОУ 41550518 ТОВ "Істфарма" Код ЄДРПОУ 40962713 ТОВ "Фарм-Стом" Код ЄДРПОУ 32563338 Новіков Володимир Володимирович ІПН 2591416018 Доровський Єгор Олександрович ІПН 3234908033
2	Директор	Одноособовий виконавчий орган Товариства	Новіков Володимир Володимирович
3	Наглядова Рада	Наглядова рада складається із 3 членів	Голова Наглядової Ради - Дем'юхін Вадим Борисович Члени Наглядової Ради - Бурова Валерія Сергіївна, Балабуха Олександр Юрійович

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, яку займав за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)	Стать чоловіча/ жіноча - (ч/ж)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Голова наглядової ради	Демьохін Вадим Борисович			1961	вища фармацевтична	47	ТОВ "Дослідний завод "ГНЦЛС", ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров'я" 33338513, 31437750 ТОВ "Дослідний завод "ГНЦЛС" - Директор виконавчий; Директор; ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров'я" -Директор з розвитку Голова Наглядової Ради не є: акціонером (учасником), представником акціонера, незалежним директором	15.11.22 без обмеження строку	Ні	ч
2	Член наглядової ради	Бурова Валерія Сергіївна			1985	вища: фармацевтична, економічна	17	ТОВ "ХФП "Здоров'я народу" 3558786 Заступник директора з якості та сертифікації Член Наглядової Ради не є: акціонером (	30.08.23 обрано на строк 5 років, до 30.08.2028	Ні	ж

								учасником), представником акціонера, незалежним директором			
3	Член наглядової ради	Балабуха Олександр Юрійович			1979	вища економіч на	25	ТОВ "Фармекс груп" 33338513 Директор, Начальник відділу матеріально- технічного постачання Член Наглядової Ради не є: акціонером (учасником), представником акціонера, незалежним директором	29.09.23 обрано на строк 5 років, до 29.09.2028	Ні	ч

Виконавчий орган

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народже ння	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)	Стать чоловіча/ жіноча - (ч/ж)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Директор	Новіков Володимир Володимирович			1970	вища фармаце втична	33	ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров'я" 31437750 Директор	19.07.23 обрано на строк 5 років, до 19.07.2028	Ні	ч

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, яку займав за останні 5	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)	Стать чоловіча/ жіноча - (ч/ж)
----------	--------	------	--------	------	-----------------------	--------	---------------------------	--	--	---	---

								років			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Головний бухгалтер	Леякова Марія Олександрівна			1977	вища економіч на	29	ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров`я" 31437750 Головний бухгалтер	28.12.18 без обмеження строку	Ні	ж

Організаційна структура

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

3. Структура власності

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

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).

провадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій

Організація та ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності здійснюється Товариством (емітентом) 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.

Товариство (емітент) при нарахуванні амортизації основних засобів застосовує методи амортизації та ліквідаційної вартості, затверджені протоколом комісії по введенню в обіг основних засобів, за погодженням з директором. На підприємстві встановлені такі методи нарахування амортизації: для об'єктів основних засобів груп 2, 3, 4, 6, 9, 12 - прямолінійний метод; для вантажних та легкових автомобілів групи 5 - прямолінійний метод; для бібліотечних фондів та малоцінних необоротних матеріальних активів групи 10, 11 - у розмірі 100% вартості таких об'єктів у першому місяця їх використання; для інших необоротних матеріальних активів - по їх фактичному використанню. При нарахуванні амортизації нематеріальних активів застосовувати прямолінійний метод. Поточна оцінка вибуття всіх видів запасів при їх реалізації, безоплатній передачі, внесенні в якості внеску (вкладів) до статутних фондів підприємств, здійснюється за балансовою вартістю.

Фінансові інвестиції непов'язаним сторонам відображаються на дату балансу за справедливою вартістю.

Керівництво очікує, що застосування нових стандартів не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства (емітента) у майбутніх періодах

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

Фінансова політика Товариства (емітента) полягає у самофінансуванні діяльності та залучення фінансових ресурсів від банківських установ. Товариство (емітент) забезпечене робочим капіталом для поточних потреб. Покращення ліквідності можливе шляхом збільшення обсягів продаж та залученням нових клієнтів.

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.

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; дослідження для доказу біоеквівалентності за процедурою біолейвер на підставі біофармацевтичної системи класифікації для лікарських засобів в твердій дозованої формі системної дії; розробка та валідація аналітичних методик, методик очищення обладнання та ін.; вивчення стабільності при фармацевтичній розробці з метою досягнення гарантії бажаної якості з урахуванням безпеки для споживача; а також трансфер технологій і аналітичних методик в повномасштабне виробництво..

Протягом 1 кварталу 2025 року на дослідження, інноваційну діяльність та розробки, що проводились підприємством було витрачено 24,2 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 конкуренція 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.

Виробництво препаратів здійснюється у відповідності зі стандартами GMP.

За 1 квартал 2025 рік було виготовлено:

Мазі, гелі, креми - 10 тис.уп. - що у сумі склало - 178 тис.грн.;

Таблетки - 1 057 тис.уп. - що у сумі склало - 20 320 тис.грн.;

Ампули - 7 085 тис.амп. - що у сумі склало - 24 965 тис.грн.;

Капсули - 6 тис.уп. - що у сумі склало - 369 тис.грн.;

Розчини - 60 тис.уп. - що у сумі склало - 1 151 тис.грн.;

Краплі - 2 тис.уп. - що у сумі склало - 53 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 1 кварталу 2025 року виручка від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) склала 446 343 тис.грн., в т.ч. загальна сума виручка від реалізації продукції на експорт склала 33 280 тис.грн.

Основним ринком збуту для Товариства (емітента) є внутрішній ринок, на який за результатами 1 кварталу 2025 року припало 92,5% чистого доходу. Основні контрагенти Товариства (емітента) (більше 5 % у загальній сумі виручки): ТОВ "Корпорація "Здоров'я", ТОВ "УКРФАРМЕКСПОРТ".

Ключовими каналами збуту є оптова торгівля через дистриб'юторів фармацевтичного ринку.

Основними закордонними ринками збуту країни Близького Сходу та Азії. Експорту здійснюється до Іраку (45%), Азербайджану (31%), Казахстан (21%).

За 1 квартал 2025 року частка продажів компанії, від всього ринку лікарських препаратів і дієтичних добавок, склала - 1,26 %. Основні конкуренти: АТ "Фармак", ПРАТ " Фармацевтична фірма "Дарниця", АТ "Київський вітамінний завод", ТОВ "Кусум Фарм"

Фармацевтичні субстанції та інша сировина закуповується Товариством (емітентом), як вітчизняних постачальників, так і за кордом. Основними постачальниками є: ТОВ "Корпорація "Здоров'я", ТОВ "Істфарма", ТОВ "Інтел Корпорейт".

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

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. Спеціального документу, яким би встановлювалися завдання та політика щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування, в Товаристві не створено та не передбачено. Проте при здійсненні внутрішнього контролю використовуються різні методи. 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 потенціального 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 особи щонайменше на рік (щодо розширення виробництва, реконструкції, поліпшення фінансового стану, опис істотних факторів, які можуть вплинути на діяльність особи в майбутньому).

Основною стратегією Товариства (емітента) на поточний рік є стабілізація фінансового стану, забезпечення безперебійного виробництва в умовах воєнного стану із дотриманням вимог належної виробничої практики, підтримання конкурентноспроможності Товариства (емітента).

В перспективі Товариство (емітент) планує продовжувати здійснювати ті ж види діяльності, що і в звітному році, розширити асортимент лікарських засобів, які виробляються на базі ТОВ "Фармацевтична компанія "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.

Стратегічне планування спрямовано забезпечити безперервну господарську діяльність Товариства (емітента) та передбачає стабілізацію фінансового стану підприємства, вихід на певний рівень ліквідності бізнесу.

Перспективність подальшого розвитку Товариства (емітента) залежить від економічної ситуації в Україні, на яку безпосередньо впливає військова агресія з боку РФ та артобстріли території Харківської територіальної громади, можливостей Товариства (емітента) адаптуватись під зміни чинного законодавства, яке приймається у період правового режиму воєнного стану, наявністю кадрових та інших ресурсів Товариства (емітента) для оперативного вирішення питань здійснення господарської діяльності.

Планами розвитку Товариства (емітента) є:

1. Зниження рівня витрат.
2. Збільшення споживчих якостей та конкурентоспроможності фармацевтичної продукції.
3. Оптимізація процесів забезпечення енергоресурсами та сировиною.
4. Збільшення асортименту

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

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 96 124,48 тис.грн., в тому числі за 1 квартал 2025 рік - 5 722,26 тис.грн. За останні п'ять років у Товариства вибуло основних засобів на суму 243 326,20 тис.грн., в тому числі за 1 квартал 2025 рік - 148,74 тис.грн. За п'ять років було продано основних засобів на суму 231 892,27 тис.грн, списано на 11 426,73 тис.грн., переоцінка - уцінка - 7,2 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, прогностні 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.

Виробничі потужності дозволяють виготовляти в рік 313 млн. ампул, 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 (сиропи, 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 (емітент) дотримується належний режим експлуатації і зберігання обладнання, проводиться його поточний та капітальний ремонт. Місцезнаходження основних засобів Товариства (емітента): м. Харків, вул. Шевченка, 146; Київська обл., м. Бориспіль, вул. Шевченка, 100. На даний час Товариство (емітент) 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.

12. Проблеми, які впливають на діяльність особи, в тому числі ступінь залежності від законодавчих або економічних обмежень.

Основна проблема, що впливає на діяльність Товариства (емітента), є географічне розташування Компанії та її виробничих потужностей. Вони розташовані у м.Харків, на територіях, згідно Постановою КМ України від 06.12.2022, які відносяться до територій, на яких ведуться (велися) бойові дії.

Також, 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 (контрактів).

На кінець періоду Товариство (емітент) 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 - 1048 особи;

- середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом - 42 осіб

- чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) - 8 осіб

- розмір фонду оплати праці у 1 кварталі 2025 році - 89 697,4 тис.грн. Фонд оплати праці за 1 квартал 2025 року збільшився порівняно з 1 кварталом 2024 року за рахунок підвищення заробітної плати в липні 2024 року.

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.

Товариством (емітентом) були виконано всі аспекти договірних зобов'язань, які могли б істотно вплинути на фінансову звітність у разі їх недотримання.

Інформацію, яка може бути істотною для оцінки стейкхолдерами фінансового стану та результатів

діяльності Товариства (емітента), потенційні інвестори можуть отримати в Товаристві, та на сайті емітента. <https://zt.com.ua>

Інформація щодо отриманих особою ліцензій

№ з/п	Вид діяльності	Номер ліцензії	Дата видачі	Орган державної влади, що видав ліцензію	Дата закінчення строку дії ліцензії (за наявності)
1	2	3	4	5	6
1	Виробництво лікарських засобів	598066	17.10.13	Державна служба України з лікарських засобів	
2	Оптова торгівля лікарськими засобами	527795	26.02.10	Державна інспекція з контролю якості лікарських засобів	
3	Придбання; зберігання; перевезення; виготовлення; виробництво; використання; знищення; реалізація (відпуск); ввезення на територію України; вивезення з території України	б/н	24.07.21	Державна служба України з контролю за наркотиками	17.12.25
4	Міжнародні перевезення вантажів вантажним автомобілями (крім перевезення небезпечних вантажів та небезпечних відходів)	726	24.08.18	Державна служба України з безпеки на транспорті	
5	На право зберігання пального (виключно для потреб власного споживання чи промислової переробки)	20310414202400373	21.12.24	Головним управлінням Державної податкової служби у Харківській області	21.12.29

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:	192 633	192 612	0	0	192 633	192 612
будівлі та споруди	75 707	74 728	0	0	75 707	74 728
машини та обладнання	102 537	100 041	0	0	102 537	100 041
транспортні засоби	5 570	9 008	0	0	5 570	9 008
земельні ділянки	727	727	0	0	727	727
інші	8 092	8 108	0	0	8 092	8 108
2. Невиробничого призначення:	455	419	0	0	455	419
будівлі та споруди	0	0	0	0	0	0
машини та обладнання	141	119	0	0	141	119
транспортні засоби	72	67	0	0	72	67
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інвестиційна нерухомість	0	0	0	0	0	0

інші	242	233	0	0	242	233
Усього	193 088	193 031	0	0	193 088	193 031
Додаткова інформація	<p>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.</p> <p>Первісна вартість основних засобів станом на 31.03.25 року :564 974 тис.грн;</p> <p>Ступінь зносу основних засобів: 65,9 %;</p> <p>Ступінь використання основних засобів: 100%.</p> <p>Сума нарахованого зносу станом на 31.03.25 року: 371 943 тис.грн.</p> <p>Обмеження на використання майна емітента відсутні.</p>					

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	0	X	X
у тому числі:				
Зобов'язання за цінними паперами	X	298 932	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 E)	21.07.17	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 вексями (всього):	X	10 132	X	X
Простий вексель	24.11.24	1 267	0	10.05.25
Простий вексель	25.11.24	1 266	0	23.05.25
Простий вексель	11.12.24	2 533	0	08.06.25
Простий вексель	14.01.25	1 267	0	12.07.25
Простий вексель	31.01.25	1 267	0	29.07.25
Простий вексель	18.02.25	1 266	0	16.08.25
Простий вексель	20.03.25	1 266	0	15.09.25

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	20 786	X	X
Нараховані податки, термін сплати яких не настав		20 786	X	
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
		0	X	
Інші зобов'язання та забезпечення	X	625 886	X	X
Довгострокові забезпечення витрат персоналу		10 437	X	
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги		520 600	X	
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування		4 179	X	
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці		18 631	X	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		1 403	X	
Поточні забезпечення		31 113	X	
Інші поточні зобов'язання		39 523	X	
Усього зобов'язань та забезпечень	X	945 604	X	X

Інформація про осіб, послугами яких користується особа

Повне найменування або ім'я особи	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "НАЦІОНАЛЬНИЙ ДЕПОЗИТАРІЙ УКРАЇНИ
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Публічне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	30370711
Місцезнаходження	04071, Україна, Київська обл., Подільський р-н 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 інший документ	НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ
Дата видачі ліцензії або іншого документа	13.07.15
Номер телефону	(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 особи	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 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
Номер телефону	(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 особи	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 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
Номер телефону	(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 особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ"АУДИТОРСЬК

	А 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 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
Номер телефону	(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

Повне найменування або ім'я особи	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОМІНБАНК"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	21580639
Місцезнаходження	04005, Україна, Київська обл., Шевченківського р-н р-н, м. Київ, вул. Бульварно-Кудрявська, буд 6
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	Серія АЕ № 263254
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ
Дата видачі ліцензії або іншого документа	03.09.13
Номер телефону	(044) 290 79 00
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

II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів

1. Цінні папери

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	26.02.25	0	28.08.27
Додаткова інформація		Протягом звітного періоду факт лістингу/делістингу відсутній. Процентна ставка затверджена в розмірі 19,5%. Виплата доходу за облігаціями серії А не була здійснена у встановлені строки у зв'язку з отриманням листа від кредитора, в якому повідомляється про неактуальність банківського рахунку та містилось прохання здійснити повне погашення заборгованості за процентами після припинення або скасування воєнного стану в Україні.										
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	01.03.25	0	31.08.27
Додаткова інформація		Протягом звітного періоду факт лістингу/делістингу відсутній. Процентна ставка затверджена в розмірі 19,5%. Виплата доходу за облігаціями серії В не була здійснена у встановлені строки у зв'язку з отриманням листа від кредитора, в якому повідомляється про неактуальність банківського рахунку та містилось прохання здійснити повне погашення заборгованості за процентами після припинення або скасування воєнного стану в Україні.										
28.07.15	77/2/2015	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку	UA4000190797	відсоткові	1 000	50 000	Електронні іменні	50 000 000	19,5	02.03.25	2 404 000	04.09.27

Додаткова інформація		Протягом звітнього періоду факт лістингу/делістингу відсутній. .Процентна ставка затверджена в розмірі 19,5%. Суми процентного доходу за 38-й, період виплачена відповідно до проспекту емісії.										
28.07.15	78/2/2015	Національ на комісія з цінних паперів та фондово го ринку	UA400019 0805	відсотко ві	1 000	100 000	Електрон ні іменні	100 000 0 00	19,5	09.03.25	4 808 00 0	11.09.27
Додаткова інформація		Протягом звітнього періоду факт лістингу/делістингу відсутній. Процентна ставка затверджена в розмірі 19,5%. Суми процентного доходу за 38-й, період виплачена відповідно до проспекту емісії.										
28.07.15	79/2/2015	Національ на комісія з цінних паперів та фондово го ринку	UA400019 0813	відсотко ві	1 000	88 800	Електрон ні іменні	88 800 00 0	19,5	16.03.25	4 269 50 4	18.09.27
Додаткова інформація		Протягом звітнього періоду факт лістингу/делістингу відсутній. . Процентна ставка затверджена в розмірі 19,5%. Суми процентного доходу за 38-й, період виплачена відповідно до проспекту емісії.										

III. Фінансова інформація

1. Проміжна фінансова звітність

<https://frs.gov.ua/>

2. Звіт щодо огляду проміжної фінансової звітності

Довідка

щодо відомостей про звіт щодо огляду
проміжної фінансової звітності за звітний період:

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 інформації до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності аудиторської фірми	3616 30.06.05
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 огляд фінансової звітності	з 01.01.25 по 31.03.25
10	Висновок аудитора	01 - немодифікована
11	Номер та дата договору на проведення огляду	б/н від 15.03.26
12	Дата початку та дата закінчення огляду	з 15.03.26 по 30.06.26
13	Дата огляду	30.06.26
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	Інформація відсутня

	такого підприємства, та інформація про вжиття відповідних заходів щодо усунення цих порушень органом управління підприємства	
--	--	--

**Звіт щодо огляду проміжної фінансової звітності
ВИСНОВОК (ЗВІТ)**

незалежного аудитора з огляду проміжної фінансової звітності

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

"ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ "ЗДОРОВ'Я"

за 1 квартал 2025 року та станом на 31 березня 2025 року

Адресати: учасникам

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

"ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ "ЗДОРОВ'Я"

Керівництву

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

"ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ "ЗДОРОВ'Я"

НАЦІОНАЛЬНІЙ КОМІСІЇ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ

ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

ЗВІТ ЩОДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Вступ

Ми, провели огляд проміжної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ "ЗДОРОВ'Я" (далі - Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан станом на 31 березня 2025 року, звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за три місяці, що закінчилися 31 березня 2025 року, звіту про власний капітал за три місяці, що закінчилися 31 березня 2025 року, звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за три місяці, що закінчилися 31 березня 2025 року, та стислих приміток до проміжної фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

Відповідальність управлінського персоналу за проміжну фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання цієї проміжної фінансової звітності відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідно до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є формування висновку щодо проміжної фінансової звітності, яка додається. Ми провели огляд відповідно до Міжнародного стандарту завдання з огляду ("МСЗО") "Огляд проміжної фінансової інформації, що виконується незалежним аудитором суб'єкта господарювання". МСЗО 2410 (переглянутий) вимагає від нас дійти висновку, чи привернуло нашу увагу щось, що дало би підстави вважати, що фінансова звітність в цілому не складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до МСФЗ. Цей стандарт також вимагає від нас дотримання відповідних етичних вимог.

Обсяг огляду

Ми провели огляд відповідно до Міжнародного стандарту завдань з огляду 2410 "Огляд проміжної фінансової інформації, що виконується незалежним аудитором суб'єкта господарювання" з урахуванням вимог Рішення НАЦІОНАЛЬНОЇ КОМІСІЯ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ 22.07.2021 №555 "Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку".

Огляд проміжної фінансової інформації передбачає здійснення запитів в основному особам, які відповідають за фінансові та облікові питання, і застосування аналітичних та інших процедур огляду.

Огляд зазвичай значно менший за обсягом, ніж аудит, який виконується відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, а отже, не дає нам змоги отримати впевненість у тому, що нам стане відомо про всі значні питання, які можна було б ідентифікувати під час аудиту. Відповідно ми не висловлюємо аудиторську думку.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності

Ми звертаємо увагу, що на дату затвердження цієї звітності - 31 березня 2025 року Україна була під впливом військової агресії російської федерації і Товариство здійснювало свою діяльність в непередбачуваних умовах війни, що супроводжуються існуванням факторів, які будуть мати вплив на діяльність Товариства подальшому. Управлінський персонал не оцінив вплив існуючих факторів як такі, що є суттєвими та ставлять під загрозу безперервність діяльності Товариства. Належне розкриття інформації про можливий вплив на безперервність діяльності наведене у Примітці 1 до фінансової звітності та Примітку 810000 "Корпоративна інформація та Звіт про відповідність вимогам МСФЗ" (Приміток в електронному форматі XBRL) за проміжний період, що закінчився 31 березня 2025 року.

Аудитором було враховано, що оцінки управлінського персоналу базуються на даних і подіях, що можуть суттєво змінитись за короткий проміжок часу. Наш висновок щодо даного питання не було модифіковано.

Висновок

На основі нашого огляду, ніщо не змусило б нас вважати, що проміжна фінансова звітність, яка додається, не надає правдиву й неупереджену інформацію про фінансовий стан Товариства на 31 березня 2025 року, та його фінансові результати і грошові потоки за три місяці 2025 року, які закінчилися зазначеною датою, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Форма та зміст цього розділу звіту аудитора розглянуті у відповідності до Рішення НАЦІОНАЛЬНОЇ КОМІСІЇ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ від 22.07.2021р. №555 "Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку" (далі - Вимоги 555).

Інформація відповідно до пункту 10 розділу I Вимог 555

Відомості про субекта аудиторської діяльності, який проводив огляд проміжної фінансової звітності:

1. Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ "ДІВАЙС - ГРУП"-ЄДРПОУ 33498239.
2. Номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділі "СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ" та в розділі СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ, ЩО СТАНОВЛЯТЬ СУСПІЛЬНИЙ ІНТЕРЕС 3616.
3. Місцезнаходження: вул. Євгена Сверстюка, 6Е, офіс А3, м. Київ, Україна, 02147.
4. www.device-group.com.ua
5. Дата та номер договору на проведення огляду - Договір про огляд проміжної фінансової звітності від 15.03.2026р.
6. Дата початку та дата закінчення проведення огляду:
дата початку огляду - 15.03.2026р.
дата закінчення огляду - 30.06.2026р.

Додаткова інформація відповідно до глави 1 "Загальні вимоги до інформації розділу "Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів звіту субекта аудиторської діяльності розділу II Вимог 555

Вступний параграф (основні відомості про юридичну особу)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ

"ЗДОРОВ'Я" на дотримання Вимог 555 провело розкриття у п.1 Приміток до проміжної фінансової звітності 1 квартал 2025 року щодо:

" кінцевого бенефіціарного власника, що підтверджується затвердженою структурою власності відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року №163;

" що не є контролером/учасником небанківської фінансової групи;

" що він є підприємством, що становить суспільний інтерес;

" щодо наявності/відсутності материнських/дочірніх компаній.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО

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

Ідентифікаційний код 31437750

Місцезнаходження юридичної особи Україна, 61013, Харківська обл., місто Харків, ВУЛИЦЯ ШЕВЧЕНКА, будинок 146

Види діяльності 21.20 - Виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів

Керівник НОВІКОВ ВОЛОДИМИР ВОЛОДИМИРОВИЧ

Інформація для здійснення зв'язку Тел: +380577570777

E-mail: office@zt.com.ua

На нашу думку

" Товариством дотримано вимоги, встановлені встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року №163 щодо повного розкриття інформації про кінцевого бенефіціарного власника, яка є повністю ідентична інформації, що розміщена у єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань Міністерства юстиції України..

" Товариство не є контролером/учасником фінансової небанківської групи.

" Товариство є підприємством, що становить суспільний інтерес.

" Товариство не є материнським підприємством, не має дочірніх компаній.

Законодавство не встановлені вимоги щодо розрахунку пруденційних показників, тому думка щодо правильності їх розрахунку не висловлюється.

Додаткова інформація відповідно до глави 4 "Вимоги до інформації щодо емітентів цінних паперів (крім цінних паперів ІСІ)" розділу II Вимог 555.

На нашу думку:

" Розмір статутного капіталу відповідає Статуту, даними ЄДР, первинними документами, регістрами бухгалтерського обліку, даними фінансової звітності.

" Статутний капітал сформований і сплачений повністю. Сплата до статутного капіталу була проведена грошовими коштами у період з 2002 р. по 2021 р.

" Нами не виявлена інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у проміжній фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

" Інформація щодо складу і структури фінансових інвестицій розкрита у проміжній фінансовій звітності та ми не знайшли свідчень, які б змусили нас вважати, що така інформація не є достовірною.

" Ми не знайшли свідчень про існування фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства окрім тих, які розкриті Товариством у проміжній фінансовій звітності.

Ключовим партнером із завдання з огляду, результатом якого є цей звіт щодо огляду проміжної фінансової звітності, є Куліченко Оксана Вікторівна (номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 102228, сертифікат аудитора серії А 005681 виданий згідно рішення Аудиторської палати України №104 від 29 квітня 2004 року).

Дата складання звіту щодо огляду проміжної фінансової звітності 30 червня 2026 року.

Україна, місто Київ, вулиця Є. Сверстюка 6Е, оф.А3

3. Твердження щодо проміжної інформації

Керівництво ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров'я" несе відповідальність, що фінансова звітність за 1-й квартал який закінчився 31 березня 2025 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. Проміжний звіт керівництва

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

Звертаюся до вас та дякую за довіру, прихильність та самовіддану роботу у ці непрості для України та Товариства часи. Саме вкладом кожного ми маємо результат, який дає підстави казати про ефективне подолання наслідків економічної кризи, викликаною військовою агресією проти України.

До уваги присутніх надається звіт про діяльність Товариства за підсумками роботи 1-го кварталу 2025 року, який містить показники виконання наших зобов'язань, як перед акціонерами, так і зобов'язань перед суспільством, громадянами, державою.

Прагнення бути лідером в фармацевтичній галузі є основою нашої корпоративної стратегії.

Товариство зберігає репутацію надійного та відповідального підприємства, що відповідає міжнародним стандартам виробництва фармацевтичної продукції.

Наша діяльність направлена на просування на українському ринку сучасних вискоєфективних лікарських препаратів, підтримання суспільних цінностей, збереження навколишнього середовища та впровадження сучасних технологій виробництва.

Хочу ще раз висловити вам щиру подяку за вашу постійну увагу і підтримку нашого Товариства. Ваша довіра та участь відіграють ключову роль у нашому успіху.

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

Керівництво Товариства пропонує Вам до розгляду звітність за 1-й квартал 2025 року, якій завершився 31.03.2025 року. У звіті відображені загальні результати діяльності, можливі ризики, завдання на майбутнє.

Динаміка діяльності може давати нам підстави сподіватися на зміцнення нашої позиції в фармацевтичній галузі на протязі цього року.

Наше Товариство засновано 118 років тому та входить до провідних фармацевтичних підприємств України.

Головною метою діяльності та розвитку Товариства є створення й виведення на фармацевтичний ринок якісних і доступних препаратів.

Основні вимоги, що висуваються до розроблювальних лікарських засобів - високі конкурентні переваги за фармакоекономічними показниками порівняно з оригінальними препаратами.

Не зважаючи на виклики воєнного стану, який введено в Україні починаючи з 24.02.2022 року, Товариство намагається працювати стабільно та якісно.

Надійність, відкритість, глибока повага до партнерів та клієнтів, інших стейкхолдерів, чітке виконання своїх зобов'язань та індивідуальний підхід з додержанням високих стандартів - незмінні принципи нашої діяльності.

3. Вказівки на важливі події, що відбулися упродовж звітного періоду, та їх вплив на проміжну фінансову звітність, а також опис основних ризиків та невизначеностей у діяльності особи

На протязі 1-го кварталу 2025 року подій які б мали вплив на проміжну фінансову звітність не відбувалось. Станом на 31.03.2025 року Товариство продовжує свою діяльність, активи Товариства не пошкоджені та знаходяться у стані, придатному для використання. Керівництво виконує свої обов'язки щодо ефективного керування Товариством, постійно аналізує поточну економічну ситуацію, перебіг військових подій та їх можливий вплив на поточну та майбутню діяльність Товариства.

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.

Перспективність подальшого розвитку емітента залежить від економічної ситуації в Україні, на яку безпосередньо впливає військова агресія з боку РФ та артобстріли території Харківської територіальної громади, можливостей Товариства адаптуватись під зміни чинного законодавства, яке приймається у період правового режиму воєнного стану, наявністю кадрових та інших ресурсів Товариства для оперативного вирішення питань здійснення господарської діяльності.

<div>Підприємство</div> <div>Територія</div> <div>Організаційно- правова форма господарювання</div> <div>Вид економічної діяльності</div>	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ "ЗДОРОВ'Я"	за ЄДРПОУ	КОДИ 01.04.25 31437750
	Харківська обл.	за КАТОТТГ	UA6312027001 0216514
	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
	Виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів	за КВЕД	21.20
Середня кількість працівників: 1090			
Адреса, телефон: 61013 місто Харків, вул.Шевченка, буд 146, (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			v

		Код за ДКУД		1801001
Актив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду	
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	2 630	2 202	
первісна вартість	1001	10 319	10 319	
накопичена амортизація	1002	(7 689)	(8 117)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	5 321	6 578	
Основні засоби	1010	193 088	193 031	
первісна вартість	1011	558 175	564 974	
знос	1012	(365 087)	(371 943)	
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	0	0	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	
Відстрочені податкові активи	1045	42 677	42 677	
Гудвіл	1050	0	0	
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0	
Інші необоротні активи	1090	43 958	37 773	

Усього за розділом I	1095	287 674	282 261
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	395 717	419 356
Виробничі запаси	1101	307 066	311 998
Незавершене виробництво	1102	84 423	75 500
Готова продукція	1103	3 097	1 056
Товари	1104	1 131	30 802
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 115 000	1 274 450
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	27 522	29 438
з бюджетом	1135	35 827	10 836
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	14 859	14 941
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	155 609	169 482
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	155 609	169 482
Витрати майбутніх періодів	1170	511	293
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	8 477	6 793
Усього за розділом II	1195	1 753 522	1 925 589
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	2 041 196	2 207 850

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	526 300	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	716 383	768 068
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(32 122)	(32 122)
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	1 210 561	1 262 246
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0

Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	288 800	288 800
Довгострокові забезпечення	1520	10 627	10 437
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	10 627	10 437
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	299 427	299 237
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	10 765	10 132
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	413 284	520 600
розрахунками з бюджетом	1620	10 599	20 786
у тому числі з податку на прибуток	1621	5 177	13 527
розрахунками зі страхування	1625	4 669	4 179
розрахунками з оплати праці	1630	17 709	18 631
одержаними авансами	1635	3 125	1 403
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	27 357	31 113
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	43 700	39 523
Усього за розділом III	1695	531 208	646 367
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	2 041 196	2 207 850

Керівник

Новіков Володимир Володимирович

Головний бухгалтер

Леякова Марія Олександрівна

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ
"ЗДОРОВ'Я"Дата
за ЄДРПОУ

КОДИ
01.04.25
31437750

**Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)**

за 1 квартал 2025 року

Форма №2

І. 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	446 343	488 783
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	(310 754)	(407 117)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий: прибуток	2090	135 589	81 666
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	2 532	13 165
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	(29 820)	(35 393)
Витрати на збут	2150	(4 357)	(4 736)
Інші операційні витрати	2180	(24 465)	(11 093)
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: прибуток	2190	79 479	43 609
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0

Інші доходи	2240	0	457
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(13 886)	(14 041)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(380)	(2 030)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	65 213	27 995
збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-13 528	-13 000
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	51 685	14 995
збиток	2355	(0)	(0)

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	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	51 685	14 995

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	156 740	276 220
Витрати на оплату праці	2505	94 670	72 128
Відрахування на соціальні заходи	2510	18 748	14 584
Амортизація	2515	7 537	6 851
Інші операційні витрати	2520	59 017	78 216
Разом	2550	336 712	447 999

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

01.04.25

31437750

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 1 квартал 2025 року

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	374 751	573 884
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	1 327	902
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	8 360	19 125
Надходження від повернення авансів	3020	125	278
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	384	3 511
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	0	29
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	124	1
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(156 238)	(318 760)
Праці	3105	(67 607)	(57 917)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(18 939)	(13 354)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(35 010)	(34 484)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(5 177)	(19 786)
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	(76 291)	(93 215)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(0)	(0)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(380)	(712)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(528)	(294)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(1 207)	(1 489)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	28 871	77 505
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0

необоротних активів	3205	0	42 511
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	2 237
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	(1 494)	(15 124)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-1 494	29 624
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(0)	(49 000)
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(11 482)	(11 610)
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	(0)	(0)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-11 482	-60 610
Чистий рух коштів за звітний період	3400	15 895	46 519
Залишок коштів на початок року	3405	155 609	246 453
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-2 022	5 121
Залишок коштів на кінець року	3415	169 482	298 093

Керівник

Новіков Володимир Володимирович

Головний бухгалтер

Лесякова Марія Олександрівна

Підприємство

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

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

31.12.00

31437750

Звіт про власний капітал

За 1 квартал 2025 року

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	526 300	0	0	0	716 376	0	-32 122	1 210 554
Коригування: Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	7	0	0	7
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	526 300	0	0	0	716 383	0	-32 122	1 210 561
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	51 685	0	0	51 685
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: Виплати власникам	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
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	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
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	0	0	0	0	51 685	0	0	51 685
Залишок на кінець року	4300	526 300	0	0	0	768 068	0	-32 122	1 262 246

Керівник

Новіков Володимир Володимирович

Головний бухгалтер

Леякова Марія Олександрівна

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 1-й квартал, що закінчився 31 березня 2025 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 1-й квартал, що закінчився 31 березня 2025 року.

Дата кінця звітного періоду

31 березня 2025 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. 146, м. ХАРКІВ, ХАРКІВСЬКА обл., 61013

Країна, в якій зареєстроване Товариство

Україна

Найменування материнської компанії

Не має

Організаційно-правова форма

Товариство створене як товариство з обмеженою відповідальністю юридичною особами.

Кількість працівників

Станом на 31 березня 2025 року кількість працівників Товариства становила 1 090 працівників.

Опис характеру і суті діяльності

ТОВ "ФАРМАЦЕВТИЧНА ТОВАРИСТВО "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.

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.

У 1 кварталі 2025 року Товариство продовжує здійснювати свою діяльність в умовах воєнного стану та зростаючої економічної невизначеності, спричиненої військовою агресією російської федерації проти України. Незважаючи на ризики, пов'язані з безпековою ситуацією, порушенням логістичних ланцюгів, інфляцією та змінами у валютному регулюванні, Товариство продовжує свою операційну діяльність, зберігає основних контрагентів, персонал та джерела фінансування.

Товариство територіально знаходиться у регіоні, що досить сильно потерпає від військової агресії російської федерації, але Збройні сили України роблять все можливе для зменшення ризику знищення господарських підприємств, об'єктів енергоструктури та житла населення. Зі свого боку керівництво Товариство вжило заходів щодо максимального захисту основних засобів та запасів, а також не нехтує заходами захисту персоналу. Однак Товариство визнає, що у зв'язку з військовою агресією, змінами макроекономічного середовища та державної політики існує матеріальної невизначеності, яка може викликати значні сумніви щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність як безперервну, і, отже може бути не в змозі реалізувати активи і виконувати свої зобов'язання в ході звичайної діяльності, тому керівництво Товариства визнає наявність суттєвої невизначеності щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.

Для складання цієї звітності керівництво дійшло висновку, що застосування принципу безперервності діяльності є обґрунтованим.

Фінансова звітність складена на основі принципу безперервності діяльності та не містить коригувань, які могли б виникнути внаслідок існуючої невизначеності. У разі появи додаткової інформації відповідні оцінки будуть переглянуті.

Умови, в яких працює Товариство

Поточні кредитні рейтинги боргових зобов'язань України

Рейтингове агентство Довгостроковий рейтинг Перспектива Дата оновлення

Moody's Ca Негативна 10.02.2023

S&P Global SD (Selective Default) - 02.08.2024

Fitch Ratings RD (Restricted Default) - 06.12.2024

R&I (Японія) CCC З переглядом на зниження 23.01.2024

Станом на кінець 2024 року, зовнішній борг України зріс порівняно з 2023 роком. Згідно з даними Міністерства фінансів України, на 31 грудня 2024 року державний та гарантований державою зовнішній борг становив 120,09 млрд доларів США, що на 18,1% більше порівняно з 101,70 млрд доларів США на кінець 2023 року .

Зростання зовнішнього боргу у 2024 році було зумовлене кількома факторами:

" Залученням нових кредитів від міжнародних партнерів, зокрема від Міжнародного валютного фонду (МВФ) та інших міжнародних фінансових організацій.

" Реструктуризацією існуючих боргових зобов'язань, що включало обмін наявних облігацій та списання частини боргу за ними.

" Коливаннями валютних курсів, особливо девальвацією євро до долара США, що вплинуло на обсяг боргу в доларовому еквіваленті .

Таким чином, у 2024 році зовнішній борг України зріс на 18,39 млрд доларів США порівняно з попереднім роком.

Структура зовнішнього боргу України на 31.12.2024

Компонент боргу Сума (млрд грн) Частка (%)

Державний зовнішній борг 4 829,3 69,2%

Гарантований державою зовнішній борг 219,2 3,1%

Загальний зовнішній борг 5 048,5 72,3%

Внутрішній борг (державний + гарант.) 1 932,5 27,7%

Сукупний державний та гарантований борг 6 981,0 100,0%

Податкова системи є стабільною, але разом з тим, в зв'язку з повномасштабним вторгненням Російської Федерації на територію України 24 лютого 2022 року та активними бойовими діями, введенню воєнного стану Указом Президента України № 64/2022 з 5.30 ранку 24 лютого. Військові дії, що тривають, призвели до значних людських жертв, суттєвого переміщення населення, пошкодження інфраструктури, відключень електроенергії та значного порушення економічної діяльності в Україні в цілому. Це також мало негативний та тривалий вплив на політичне та бізнес-середовище в Україні, у тому числі на здатність багатьох суб'єктів господарювання продовжувати свою діяльність у звичайному режимі.

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. Управління ризиком капіталу, головним чином, стосується виконання вимог українського законодавства та виконання кредитних ковенантів.

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. Товариство контролює капітал, застосовуючи коефіцієнт платоспроможності, що являє собою чисту заборгованість, поділену на сумарний капітал плюс чиста заборгованість. Товариство включає до складу чистої заборгованості процентні кредити та позики, торгіву та іншу кредиторську заборгованість і нараховані зобов'язання за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів. Капітал включає власний капітал. Керівництво намагається зберігати баланс між більш високою доходністю, яку можна досягти при вищому рівні позикових коштів, та перевагами і стабільністю, які забезпечує стійка позиція капіталу.

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 квартал, що закінчився 31 березня 2025 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 2024 р. та на 31 березня 2025 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:

- о нараховані, але не отримані відсотки (оскільки дата виплати купонного доходу ще не настала);
- о дохід від реалізації активу (в сумі різниці між ціною реалізації інвестиції та сумою нарахованих відсотків);
- о 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 кредитам, позикам 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'язанні 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:

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

- о припиняє визнання активів та зобов'язань колишнього дочірнього підприємства у консолідованому звіті про фінансовий стан;
- о 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;
- о 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 оподаткованого 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 оподаткованого 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:

Група необоротних активів Строк корисного використання

Будівлі 10 - 60 років

Машини та обладнання 2 - 20 років

Транспортні засоби 4 - 15 років

Інші основні засоби 7 - 15 років

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.

2.16. 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 значними 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 обліковується 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 перекласифіковуються після їх первісного визнання, якщо тільки Товариство не змінює свою бізнес-модель управління фінансовими активами; у такому разі всі відповідні фінансові активи перекласифіковуються 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 в прибутку або збитку. Будь-який прибуток або збиток від припинення визнання визнається у прибутку або збитку.

Боргові інвестиційні цінні папери, що оцінюються за FVOCI Ці фінансові активи у подальшому оцінюються за справедливою вартістю. Процентний дохід, розрахований з використанням методу ефективного відсотка, прибутки та збитки від курсових різниць та зменшення корисності визнаються в 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'язань, 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 кожну 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 кожну 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 змінились 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 розрахунку резерву
--	-------------------------------

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 вигод 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, фінансовим активам, за якими нараховуються відсотки, класифікованих як наявні для продажу, та фінансовим інструментам, класифікованим 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 прийняла на себе зобов'язання або здійснювала 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 здійсненним, 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

(і) 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 повинна була 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 торговельної дебіторської заборгованості:

1. для суттєвої заборгованості. Для проведення індивідуальної оцінки дебіторська заборгованість вважається суттєвою, якщо її розмір складає більше 10% від загальної суми торговельної 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 згідно договору не настав або настав 30 днів тому	1 %	Кінцевий термін погашення заборгованості
31- 120 днів	30 %	Кінцевий термін погашення заборгованості згідно договору настав більше ніж 31 днів тому і менше ніж 120 днів тому
121 -365 днів	80 %	Кінцевий термін погашення заборгованості згідно договору настав більше ніж 121 день і менше ніж 365 днів тому
365+ днів	100 %	Кінцевий термін погашення заборгованості згідно договору настав більше ніж 365 днів тому

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 кожному 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 (різниці 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 обов'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 обов'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.

У 2024-2026 роках Рада з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) впровадила кілька фундаментальних змін, які суттєво впливають на фінансову звітність.

1. Новий стандарт МСФЗ (IFRS) 18 "Представлення та розкриття інформації у фінансовій звітності"

Це найважливіша зміна останніх років, яка замінює МСБО (IAS) 1.

" Нова структура звіту про прибутки та збитки: Тепер прибутки та витрати мають обов'язково класифікуватися за трьома категоріями: операційна, інвестиційна та фінансова діяльність.

" Обов'язкові проміжні підсумки: Вводиться обов'язковий показник "операційний прибуток", що дозволить краще порівнювати компанії між собою.

" Дата набрання чинності: Обов'язково для річних періодів, що починаються з 1 січня 2027 року (з можливістю дострокового застосування).

2. Новий стандарт МСФЗ (IFRS) 19 "Дочірні компанії без публічної підзвітності"

Цей стандарт дозволяє дочірнім компаніям, які не мають публічної відповідальності, подавати звітність за МСФЗ, але зі значно скороченим обсягом розкриття інформації. Це значно спрощує підготовку звітності для великих груп.

3. Зміни щодо класифікації зобов'язань (МСБО 1)

Оновлені правила чітко визначають, як класифікувати борги як короткострокові або довгострокові, якщо компанія має дотримуватися певних умов (ковенантів):

" Якщо право на відстрочення платежу залежить від дотримання умов після звітної дати, це не

впливає на класифікацію боргу на дату балансу, але вимагає розкриття інформації в примітках.

4. Постачальницьке фінансування (МСБО 7 та МСФЗ 7)

Введені нові вимоги до розкриття інформації про угоди з фінансування ланцюга постачань (Supply Chain Financing). Компанії тепер повинні показувати:

- " Розмір зобов'язань за такими угодами.
- " Де саме ці зобов'язання відображені в балансі.
- " Вплив на грошові потоки (чи є вони операційними чи фінансовими).

5. Глобальна мінімальна податкова ставка (Pillar Two)

У зв'язку з реформою ОЕСР внесено зміни до МСБО 12 "Податки на прибуток":

- " Введено тимчасове звільнення від визнання відстрочених податків, що виникають внаслідок впровадження правил Pillar Two.
- " Компанії повинні розкривати інформацію про те, наскільки вони схильні до впливу цього податку.

Таблиця: Порівняння ключових змін

Стандарт	Що змінилося	Коли діє
IFRS 18	Нова структура звіту про прибутки	з 2027 року
IFRS 19	Спрощене розкриття для дочірніх компаній	з 2025 року
IAS 1	Класифікація боргів з ковенантами	діє з 2024 року
IAS 7	Розкриття схем фінансування постачальників	діє з 2024 року

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.

До пов'язаних сторін Товариства належить:

- директор;
- учасники Товариства та члени їх сімей кінцевих бенефіціарів;
- Новіков Володимир Володимирович;
- Доровський Єгор Олександрович;
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕЛ КОРПОРЕЙТ" (Код

ЄДРПОУ: 41550518),

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІСТФАРМА" (Код ЄДРПОУ: 40962713)

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФАРМ-СТОМ" (Код ЄДРПОУ: 32563338);

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ "ЗДОРОВ'Я" (Код ЄДРПОУ: 31437750)

Операції між пов'язаними сторонами здійснюються на умовах, які можуть суттєво відрізнятися від умов угод з третіми сторонами.

(а) Материнська компанія

Станом на 31.03.2025 р. материнська компанія відсутня.

(б) Операції з управлінським персоналом

Суми винагороди, виплачені основному управлінському персоналу за роки, що закінчилися 31 березня 2025, представлені таким чином:

Показник у тисячах гривень	1-й квартал 2025 р.	1-й квартал 2024
Заробітна плата	269	264
Премія	1289	1 332
Інші виплати	314	136
Нарахування на заробітну плату	167	125
Заборгованість по отриманим позикам		
Всього	2039	1 856

(в) Суттєві залишки з пов'язаними Товариствами (у тис.грн.)

Пов'язана сторона	Сальдо_ДТ_31.03.2025	Сальдо_КТ_31.03.2025	Сальдо_ДТ_31.12.2024
Сальдо_КТ_31.12.2024			
Материнська Товариство			
Пов'язана сторона під спільним контролем	45228 509901		38 747 591 791

Всі залишки заборгованості з пов'язаними сторонами мають бути погашені грошовими коштами протягом одного року після звітної дати. Жоден із залишків не забезпечений заставою.

(г) Суттєві операції з пов'язаними особами:

Показник у тис. грн. 1-й квартал 2025 1-й квартал 2024

Операції з купівлі

Материнська Товариство

Пов'язана сторона під спільним контролем 62 990 124 015

Операція з продажу

Материнська Товариство

Пов'язана сторона під спільним контролем 5 811 7 992

Витрати на виплату відсотків за позиками

Материнська Товариство

Пов'язана сторона під спільним контролем

Операції пов'язані із внесками в капітал

Материнська Товариство

Пов'язана сторона під спільним контролем

5. Виправлення помилок

Під час підготовки фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ станом за 1 квартал 2025 рік, що закінчився 31 березня 2025 р., Товариство виявила 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:

Станом 31 березня 2025 року:

Пасив Балансу		Код			
рядка		Як наведено			
раніше		Коригування		Як перераховано	
1	2	3	4	5	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	716 376	7	716 383
Усього за розділом I		1495	1 210 554	7	1 210 561
Поточна кредиторська заборгованність: за товари, роботи, послуги		1615	413 291	-7	413
284					

Усього за розділом III	1695	531 215	-7	531 208
------------------------	------	---------	----	---------

Баланс 1900	2 041 196	0	2 041 196
-------------	-----------	---	-----------

Дані зміни не мали впливу на звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) та звіт про рух грошових коштів за період, що закінчився 31 березня 2025 р.

6. Доходи від реалізації робіт, послуг

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за 1-й квартал, що закінчився

31 березня 2025 р., представлений таким чином:

1-й квартал 2025

тис. грн	1-й квартал 2024	тис. грн
----------	------------------	----------

Дохід від реалізації послуг та готової продукції	49 106 405 566
--	----------------

Дохід від реалізації товарів	23 505 64 332
------------------------------	---------------

Дохід від наданих послуг:	11 073 132
---------------------------	------------

Контрактного виробництва	357 316	4 242
--------------------------	---------	-------

Транспортних перевезень	1 419	237
-------------------------	-------	-----

Контролю якості	932	11 374
-----------------	-----	--------

Всього	443 352	485 883
--------	---------	---------

Чистий дохід від іншої реалізації

Операційна оренда	2 992	2 900
-------------------	-------	-------

Разом:	446 343	488 3
--------	---------	-------

7. Собівартість послуг

1-й квартал 2025 тис. грн	1-й квартал 2024 тис. грн
---------------------------	---------------------------

Готова продукція	(41 233)	(334 291)
------------------	----------	-----------

Товари	(21 721)	(52 469)
--------	----------	----------

Послуги	(247 800)	(20 357)
---------	-----------	----------

Разом:	(310 754)	(407 7)
--------	-----------	---------

8. Витрати на збут

Витрати на збут за 1-й квартал, що закінчився 31 березня 2025 р., представлені таким чином:

1-й квартал 2025	1-й квартал 2024
------------------	------------------

тис. грн. тис. грн.

Маркетингові та рекламні послуги - -

Витрати на страхування вантажів

Витрати на оплату праці (3 162)(2 479)

Витрати на оренду (595) (1 909)

Амортизація основних засобів (228) (152)

Інші витрати (372) (196)

Разом (4 357)(4 736)

9. Інші доходи

1-й квартал 2025 1-й квартал 2024

тис. грн. тис. грн.

Доходи від переоцінки фінансових інвестицій 457

Доходи від реалізації фінансових інвестицій

Доходи від неопераційних курсових різниць

Інші доходи

Всього інших доходів - 457

10. Інші витрати

1-й квартал 2025 1-й квартал 2024

тис. грн. тис. грн.

Неопераційні курсові витрати

Витрати на благодійність (102) (1 805)

Списання необоротних активів

Витрати на соціальні заходи (278) (225)

Всього інших витрат(380) (2 030)

11. Інші операційні витрати

1-й квартал 2025 1-й квартал 2024

тис. грн. тис. грн.

Витрати на створення резерву ОКЗ під торгову та іншу дебіторську заборгованість (13 960) (6 857)

Витрати від операцій з іноземною валютою (13) (17)

Витрати на оплату праці (2 249)(1 713)

Витрати на дослідження (9) (607)

Витрати на списання запасів до чистої вартості реалізації

Витрати на списання нестач (3 283)(697)

Амортизація основних засобів (70) (75)

Інші витрати (4 878)(1 127)

Всього операційних витрат (24 462) (11 093)

12. Інші операційні доходи

1-й квартал 2025 1-й квартал 2024

тис. грн. тис. грн.

Доходи від надання інших послуг 709 3 560

Доходи від продажу інших оборотних активів та необоротних активів 1 189 589

Доходи від операційних курсових різниць 4 677

Інші доходи 634 4 339

Всього операційних доходів 2 532 13 165

13. Фінансові витрати

1-й квартал 2025 1-й квартал 2024

тис. грн. тис. грн.

Витрати на виплату відсотків по кредитах

Витрати на виплату відсотків по облігаціях (13 886) (14 041)

Витрати на формування актуарних резервів

Всього фінансових витрат (13 886) (14 041)

14. Адміністративні витрати

1-й квартал 2025 1-й квартал 2024

тис. грн. тис. грн.

Витрати на оплату праці	(21 704)	(23 004)
Витрати на експертизу	(1 557)	(4 520)
Витрати на технічне обслуговування машин та обладнання	(381)	(540)
Витрати на професійні послуги	(266)	(1 076)
Амортизація основних засобів	(1 278)	(1 187)
Витрати на податки	(68)	(442)
Витрати на оренду	(821)	(1 810)
Інші витрати	(3 745)	(2 814)
Разом	(29 820)	(35 393)

15. Податок на прибуток

Товариство сплачує податки в Україні. У 2025 і 2024 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:

1-й квартал 2025 тис. грн. 1-й квартал 2024 тис. грн.

Витрати з поточного податку	(13 528)	(13 000)
Витрати з податку на прибуток	(13 528)	(13 000)

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".

Рух нематеріальних активів за період, що закінчився 31 березня 2025 року, представлено наступним чином:

1. Назви брендів	5. Ліцензії і франшизи	6. Авторські права	10. Нематеріальні активи на етапі розробки	5. Незавершені капітальні вкладення в нематеріальні активи	13. Інші нематеріальні активи	Разом
Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2024	10 299	20	10 319			
Знос станом на 31.12.2024	(7 672)	(17)	(7 689)			
Балансова вартість на 31.12.2024	2 627	3	2 630			

Надійшло за 1-й квартал 2025 року

Вибуло первісної (переоціненої) вартості за 1-й квартал 2025 року

Списано зносу у зв'язку з вибуттям за 1-й квартал 2025 року

Нараховано амортизації за 1-й квартал 2025 року					428			428
Первісна (переоцінена) вартість на 31.03.2025	0	0	10299	0	0	20		10 319
Знос станом на 31.03.2025	0	0	8 100	0	0	17		8 117
Балансова вартість на 31.03.2025	0	0	5 710	0	0	3		2 202

а на 31 березня 2024 року:

1. Назви брендів на етапі розробки	5. Ліцензії і франшизи	6. Авторські права	10. Нематеріальні активи
5. Незавершені капітальні вкладення в нематеріальні активи	13. Інші нематеріальні активи		
Разом			

Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2023		11 120		20		11 140
Знос станом на 31.12.2023	5 913		15		5 928	
Балансова вартість на 31.12.2023		5 207		5		5 212
Надійшло за 1-й квартал 2024 року						1 408
Вибуло первісної (переоціненої) вартості за 1-й квартал 2024 року						(1 407)

Списано зносу у зв'язку з вибуттям за 1-й квартал 2024 року

Нараховано амортизації за 1-й квартал 2024 року					472			472
Первісна (переоцінена) вартість на 31.03.2024	0	0	9 713	0	0	20		9 733
Знос станом на 31.03.2024	0	0	6 385	0	0	15		6 400
Балансова вартість на 31.03.2024	0	0	3 328	0	0	5		3 333

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 березня 2025 року, представлено наступним чином:

Будівлі та земля	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби
Незавершені капітальні інвестиції	Разом		

Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2024	105 590	364 511	55 904 32 170 5 321	563 496
---	---------	---------	---------------------	---------

Знос станом на 31.12.2024	(28 810)	(257 226)	(50 262)	(28 789)	(365 087)
---------------------------	----------	------------	----------	----------	-----------

Балансова вартість на 31.12.2024	76 780 107 285	5 642 3 381 5 321	198 409
----------------------------------	----------------	-------------------	---------

Надійшло за 1-й квартал 2025 рік	1 869 3 853 1 330 8 572	15 625
----------------------------------	-------------------------	--------

Вибуло первісної (переоціненої) вартості за 1-й квартал 2025 року	(253)	(149)	(104)
---	-------	-------	-------

Списано зносу у зв'язку з вибуттям за 1-й квартал 2025 року	149	104	253
---	-----	-----	-----

Нараховано амортизації за 1-й квартал 2025 року	(1 043)(4 702)(421)	(943)	(7 108)
---	---------------------	-------	---------

Інші зміни за 1-й квартал 2025 рік	(7 315)(7 315)
------------------------------------	----------------

Первісна (переоцінена) вартість на 31.03.2025	105 590	366 231	59 757 33 396 6 578	571 552
---	---------	---------	---------------------	---------

Знос станом на 31.03.2025	(29 853)	(261 779)	(50 683)	(29 628)	(371 943)
---------------------------	----------	-----------	----------	----------	-----------

Балансова вартість на 31.03.2025	75 737 104 452	9 074 3 768 6 578	199 609
----------------------------------	----------------	-------------------	---------

а на 31 березня 2024 року:

Будівлі та земля	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші	основні	засоби
Незавершені капітальні інвестиції	Разом				

Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2023	89 083 350 674	54 862 27 317 11 406 533 342
---	----------------	------------------------------

Знос станом на 31.12.2023	(24 595)	(239 671)	(49 720)	(26 122)	(340 108)
---------------------------	----------	-----------	----------	----------	-----------

Балансова вартість на 31.12.2023	64 488 111 003	5 142 1 195 11 406 193 234
----------------------------------	----------------	----------------------------

Надійшло за 1-й квартал 2024 рік	16 055 1 525 1 961 619	25 409 45569
----------------------------------	------------------------	--------------

Вибуло первісної (переоціненої) вартості за 1-й квартал 2024 року	(1 209)	(155)	(1 006)(48)
---	---------	-------	-------------

Списано зносу у зв'язку з вибуттям за 1-й квартал 2024 року	155	1 006 187	1 348
---	-----	-----------	-------

Нараховано амортизації за 1-й квартал 2024 року	(1 095)(4 258)(372)	(654)	(6 379)
---	---------------------	-------	---------

Інші зміни за 1-й квартал 2024 рік	(29 709)	(29 709)
------------------------------------	----------	----------

Первісна (переоцінена) вартість на 31.03.2024	105 138	352 044	55 817 27 888 7 106	547 993
---	---------	---------	---------------------	---------

Знос станом на 31.03.2024	(25 690)	(243 773)	(49 086)	(26 589)	(345 138)
---------------------------	----------	-----------	----------	----------	-----------

Балансова вартість на 31.03.2024	79 448 108 271	6 731 1 299 7 106	202 855
----------------------------------	----------------	-------------------	---------

Загальна сума зносу розподілена таким чином:

	1-й квартал 2025 року	1-й квартал 2024 року
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	5 959	5 435
Адміністративні витрати	1 278	1 187
Витрати на збут	228	152
Інші операційні витрати	72	77
Інші витрати	-	
Разом:	7 537	6 851

Об'єкти соціальної інфраструктури

Балансова вартість об'єктів соціальної інфраструктури та інших невиробничих активів станом на 31 березня 2025 року становила 744 тис. грн.

Передоплати та основні засоби

Станом на 31 березня 2025 року передоплати на основні засоби, які були визнані у складі незавершених капітальних інвестицій, становили 6499 тис. грн. (станом на 31.03.2024 р.: 7 031 тис. грн.)

Станом на 31 березня 2025 року балансова вартість основних засобів, що вибули з активного використання та не класифіковані як утримувані для продажу, становила 0 тис. грн (на 31 березня 2024 року - 1 209 тис. грн).

На 31 березня 2025 року первісна вартість основних засобів, які перебувають в експлуатації та повністю амортизовані складає 180 937 тис. грн (на 31 березня 2024 року - 175 206 тис. грн).

Активи в заставі

Станом на 31 березня 2025 р. основні засоби у заставі не перебувають.

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 31.12.2024р. - 43 958 тис. грн. На 31.03.2025 року - 37 773 тис. грн.

18. Інвестиційна нерухомість

Товариство не мало інвестиційної нерухомості в 2024-2025 р.р.

19. Запаси

Запаси на 31 грудня 2024 року та 31 березня 2025 року представлені наступним чином:

Станом на 31.03.2025 тис. грн.

Станом на 31.12.2024 тис. грн.

Товари 30 802 1 131

Готова продукція 1 056 3 097

Виробничі запаси

у т.ч.:

Сировина 295 854 295 012

Паливо 697 551

Тара та тарні матеріали 569 530

Будівельні матеріали

Запасні частини 56 416 48 710

Інші запаси 869 1 024

Напівфабрикати 27 028 31 620

Малоцінні швидкозношувальні предмети 621 623

Незавершене виробництво 48 472 52 803

Мінус: резерв під знецінення запасів 43 028 39 384

Всього балансова вартість запасів 419 356 395 717

Тестування запасів на предмет знецінення

Протягом 1-го кварталу, що закінчився 31 березня 2025 р., Товариство визнала витрати від корегування списання запасів до чистої вартості реалізації, що представляють собою готову продукцію, товари та виробничі запаси у розмірі 11 582 тисяч гривень

(за 1- й квартал 2024 р.: витрати у розмірі 5 892 тис. 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 1 -й квартал 2024 та 2025 років, відповідно.

20. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість на 31 грудня 2024 року та 31 березня 2025 року представлена наступним чином:

Станом на 31.03.2025 тис. грн.

Станом на 31.12.2024 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги 1 343 402 1 155 396

Мінус: резерв під очікувані кредитні збитки 68 952 40 396

Інша поточна заборгованість 161 540 161 457

Мінус: резерв під очікувані кредитні збитки	146 599	146 598
Разом фінансової дебіторської заборгованості	1 289 391	1 129 859
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	41 839 84 091	
Мінус: резерв під очікувані кредитні збитки	12 401 56 569	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	10 836 31 963	
Разом нефінансової дебіторської заборгованості	40 274 59 485	
Всього дебіторської заборгованості	1 329 665	1 189 344

На 31 березня 2025 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 березня 2025 року:

Рівень збитків	Валова балансова вартість	ОКЗ за весь строк
%	тис. грн.	тис. грн.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги		
-непрострочена	1	51 682 (517)
- прострочена менше 0-30 днів	1	9 735 (97)
- прострочена від 31 до 120 днів	30	4 736 (1 421)
- прострочена від 121 до 365 днів	80	8 786 (7 029)
- більше 365 днів	100	17 874 (1 874)
- сумнівна		
Разом:	98 813	(10 938)

Балансова вартість дебіторської заборгованості разом 87 875

Станом на 31 грудня 2024 року:

Рівень збитків	Валова балансова вартість	ОКЗ за весь строк
%	тис. грн.	тис. грн.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

-непрострочена	1,0	35 860 (386)
- прострочена менше 0-30 днів	1,0	874 (8)
- прострочена від 31 до 120 днів	30,0	9 438 (2 831)
- прострочена від 121 до 365 днів	80,0	2 434 (1 947)
- більше 365 днів	100,0	16 945 (16 945)
- сумнівна		

Разом: 65 551 (22 117)

Балансова вартість дебіторської заборгованості разом 43 434

21. 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.

Станом на 31.03.2025 тис. грн. Станом на 31.12.2024 тис. грн.

Податкові зобов'язання	133	130
Податковий кредит не підтверджений	3810	4 800
Актив під повернення	2850	3 547
Разом:	6 793	8477

22. Довгострокова дебіторська заборгованість

Станом на 31 березня 2025 року Товариство довгострокова дебіторська заборгованість відсутня.

23. 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 31 березня 2025 року:

Оціночний резерв під кредитні збитки

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Резерв під знецінення на 1 січня 40 396

Відрахування до/(розформування) резерву під знецінення протягом року

Коригування суми нарахованого резерву на суму погашеної дебіторської заборгованості (13 922)

Зміни оцінок та припущень

Списання

Залишок на 31 березня 2025 54 318

Зміни у сумі резерву під знецінення дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості протягом аналогічного періоду 2024 року:

Оціночний резерв під кредитні збитки

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Резерв під знецінення на 1 січня 25 644

Відрахування до/(розформування) резерву під знецінення протягом року

Коригування суми нарахованого резерву на суму погашеної дебіторської заборгованості (6 022)

Зміни оцінок та припущень

Списання

Залишок на 31 березня 2024 31 666

24. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти на 31 березня 2025 року та 31 грудня 2024 року представлені наступним чином:

Станом на 31.03.2025 тис. грн. Станом на 31.12.2024 тис. грн.

Поточні рахунки в банках 169 482 155 609

Готівка

Разом: 169 482 155 609

Усі грошові кошти та їх еквіваленти деноміновані в гривнях. Усі залишки на банківських рахунках на 31 березня 2025 року не обмежені до використання.

24. Довгострокові фінансові інвестиції

Станом на 31 березня 2025 р. довгострокові фінансові інвестиції відсутні.

25. Власний капітал

Власний капітал Товариства на 31 березня 2025 року та 31 грудня 2024 року представлений наступним чином:

Станом на 31.03.2025 тис. грн. Станом на 31.12.2024 тис. грн.

Зареєстрований (пайовий) капітал 526 300 526 300

Нерозподілений прибуток (збиток) 768 068 716 383

Вилучений капітал (32 122) (32 122)

Разом: 1 262 246 1 210 561

Зареєстрований пайовий капітал

На 31 березня 2025 року та 31 грудня 2024 року зареєстрований (пайовий) капітал Товариства складається і розподіляється наступним чином:

Станом на 31.03.2025 тис. грн. Станом на 31.12.2024 тис. грн.

тис.

грн	%	тис. грн	%
Доровський Є. О.	97 365 18,5	97 365 18,5	
ТОВ "ІнтелКорпорейт"	68 419 13,0	68 419 13,0	
ТОВ "Істфарма"	94 734 18,0	94 734 18,0	
ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров'я"	118 418	22,5	118 418 22,5
Новіков В. В.	97 365 18,5	97 365 18,5	
ТОВ "Фарм-Стом"	49 999 9,5	49 999 9,5	
Разом: 526300	100%	526300	100%

Нерозподілений прибуток (збиток)

Чистий прибуток станом за 1- й квартал 2025 рік склав 51 685 тис. грн. На 31 березня 2025 року в результаті всіх операцій нерозподілений прибуток склав 768 068 тис. грн. Чистий прибуток за аналогічний період 2024 рік склав 14 995 тис. грн, нерозподілений прибуток станом на 31.03.2024 складав 597 179 тис. грн.

26. 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.

Станом на 31.03.2025 тис. грн. Станом на 31.12.2024 тис. грн.

Довгострокові зобов'язання за облігаціями 288 800 288 800

Довгострокові зобов'язання за позиками

Разом 288 800 288 800

27. Довгострокові кредити банків

Довгострокових кредитів банку станом на 31 березня 2025 р. та на 31 грудня 2024 року підприємство не має.

28. Довгострокові забезпечення

Станом на 31.03.2025 тис. грн. Станом на 31.12.2024 тис. грн.

Довгострокові забезпечення витрат персоналу 10 437 10 627

Разом: 10 437 10 627

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 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.

29. Поточні зобов'язання

Кредиторська заборгованість на 31 березня 2025 року та 31 грудня 2024 року визнана у цій звітності за поточною вартістю та представлена наступним чином:

Станом на 31.03.2025 тис. грн. Станом на 31.12.2024 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість за :

товари, роботи, послуги 520 600 413 284

Розрахунками з бюджетом 20 786 10 599

У тому числі податку на прибуток 13 527 5 177

Розрахунками за страхування	4 179	4 669
Розрахунками з оплати праці	18 631	17 709
Розрахунками з одержаними авансами	1 403	3 125
Разом: 579 126	449 386	

Кредиторська заборгованість за іншими поточними зобов'язаннями на 31 березня 2025 р. та 31 грудня 2024 року представлена наступним чином:

	Станом на 31.03.2025 тис. грн.	Станом на 31.12.2024 тис. грн.
Інші поточні зобов'язання	35 573	33 218
Забезпечення під знижки	97	5 195
Непідтверджений податковий кредит	3853	5 287
Разом: 39 523	43 700	

30. Поточні забезпечення та резерви під знецінення

Поточні забезпечення станом на 31 березня 2025 та 31 грудня 2024 р. представлені наступним чином:

	Станом на 31.03.2025 тис. грн.	Станом на 31.12.2024 тис. грн.
Поточні забезпечення	-	-
Поточні забезпечення під знецінення запасів та ін	3 355	4 222
Резерв на невикористані відпустки	27 758	23 135
Всього:	31 113	27 357

Забезпечення виплат персоналу

Використання забезпечення :

	1-й квартал 2025 р., тис грн	1-й квартал 2024 р., тис. грн
Витрати на оплату праці - резерв забезпечення на невикористані відпустки	2 851	4 967
Витрати по пенсійним та довгостроковим виплатам	145	145
Всього:	2 996	5 112

Відрахування на соціальні заходи:

	1-й квартал 2025 р., тис. грн.	1-й квартал 2024 р., тис. грн
ЄСВ	-	-

ЄСВ на резерви забезпечення 615 1 056

Всього: 615 1 056

31. 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 є:

- ключовий управлінський персонал та члени їх сімей (директор)

учасники - станом на 31.12.2024 р. учасниками підприємства є: Доровський Є. О., ТОВ "ІнтелКорпорейт", ТОВ "Істфарма", Новіков В. В., ТОВ "Фарм-Стом";

- кінцеві бенефіціари учасника

Товариство не має виплат ключовому управлінському персоналу окрім виплати заробітної плати відповідно штатного розпису та колективного договору.

Суми винагороди (заробітної плати) ключовому управлінському персоналу становить:

1-й квартал 2025 р., тис грн 1-й квартал 2024 р., тис. грн

Заробітна плата 1 331 1 179

Всього: 1 331 1 179

Операції із пов'язаними особами:

Станом на 31.12.24 тис. грн.	Обороти за 1-й квартал 2025 тис. грн.	Станом на 31.03.25 тис. грн.
------------------------------	---------------------------------------	------------------------------

Матеріали та обладнання	(152 910)	(13 883)	(166 793)
-------------------------	-----------	----------	-----------

Роботи, послуги надані	30 038 4 913	34 951	
------------------------	--------------	--------	--

Роботи, послуги отримані	(22 128)	(1 487)	(23 615)
--------------------------	----------	---------	----------

Позики

Всього:	(145 000)	(10 457)	(155 457)
---------	-----------	----------	-----------

Залишки по розрахункам з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2024 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 20 831 20 831

Дебіторська заборгованість по авансах виданих 35 35

Інша поточна дебіторська заборгованість

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 (155 965) (155 965)

Кредиторська заборгованість по авансах отриманих - - -

Інша поточна кредиторська заборгованість - (281) (281)

Довгострокові зобов'язання - -

Залишки по розрахункам з пов'язаними сторонами станом на 31 березня 2025 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 - - 43 628 43 628

Дебіторська заборгованість по авансах виданих - - - -

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 - - (199 085) (199 085)

Кредиторська заборгованість по авансах отриманих - - - -

Інша поточна кредиторська заборгованість - - - -

Отримані позики -

32. Умовні та інші зобов'язання

Страхування

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 1-му кварталі 2025 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

Товариство є платником податку на прибуток, податку на додану вартість.

Законодавство щодо оподаткування у 1-му кварталі 2025 року було досить стабільним і постійним. Товариство протягом 1-го кварталу 2025 року не перевірялось контролюючими органами.

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 могла б реалізувати на ринку повний пакет того або іншого інструменту.

Нижче наведено порівняння балансової та справедливої вартості всіх фінансових інструментів, що належать Підприємству, і які відображаються у фінансовій звітності:

31.03.2025 тис. грн.		31.12.2024 тис.грн	
Балансова вартість	Справедлива вартість	Балансова вартість	Справедлива вартість
Фінансові активи			
Довгострокові фінансові інвестиції	-	-	-
Видані позики	-	-	-
Інша дебіторська заборгованість	14 941	14 941	14 859
Фінансові інвестиції -	-	-	-
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 31.12.2024	Справедлива вартість
Котирування на активних ринках, Рівень 1	Значні спостережні вихідні дані, Рівень 2 Значні

непостережні вихідні дані, Рівень 3	Разом			
Довгострокові фінансові інвестиції	-	-	-	-
Видані позики	-	-	-	-
Інша дебіторська заборгованість	-	-	14 859	14 859
Фінансові інвестиції -	-			
Довгострокові зобов'язання з фінансового лізингу	-	-	-	-
Довгострокові кредити	-	-	-	-
Цільове фінансування	-	-	-	-
Інша кредиторська заборгованість	-	-	-	-

Станом на 31.03.2025 Справедлива вартість

Котирування на активних ринках, Рівень 1	Значні спостережні вихідні дані, Рівень 2				Значні
непостережні вихідні дані, Рівень 3	Разом				
Довгострокові фінансові інвестиції	-	-	-	-	
Видані позики	-	-	-	-	
Інша дебіторська заборгованість	-	-	14 941	14 941	
Фінансові інвестиції -	-				
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.

33. 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 2024 року та 31 березня 2025 року оцінені у гривні по курсу Національного банку на 31.12.2024 року та на 31 березня 2025 року відповідно.

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 по кредитам.

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.

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 березня 2025 та 31 грудня 2024 років на основі контрактних недисконтованих платежів:

На 31 березня 2025 року	за вимогою (*)	до 3 місяців	3 - 12 місяців	1 - 2 років	2 - 5 років
понад 5 років	Договірні грошово потоки	Всього			
Векселі видані	10 132 -	-	-	10 132	10 132
Торговельна кредиторська заборгованість (у т.ч. і за авансами) -	-	522 003	-	-	-
- 522 003	522 003				
Інші поточні зобов'язання	-	-	39 523	-	39 523

Короткострокові кредити банків		-					
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	-	288 800	-	288 800	288 800
Всього	571 658	288 800	-	860 458	860 458		
На 31 грудня 2024 року							
за вимогою (*)		до 3 місяців		3 - 12 місяців		1 - 2 років	
понад 5 років		Договірні грошово потоки		Всього		2 - 5 років	
Векселі видані	-	-	10 765	-	-	10 765	10 765
Торговельна кредиторська заборгованість (у т.ч. і за авансами)	-	-	416 416	-	-	416 416	-
-	416 416	416 416					
Інші поточні зобов'язання	-	-	43 700		43 700	43 700	
Короткострокові кредити банків							
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	-	288 800		288 800	288 800
Всього	-	470 881	-	288 800	759 681	759 681	

(*) вказуються суми фінансових зобов'язань, за якими пройшов строк оплати та/або суми заборгованості, які можуть бути затребувані 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 березня 2025 та на 31 грудня 2024 років максимальна сума кредитного ризику представлена балансовою вартістю фінансових активів, за вирахуванням суми збитку від зменшення

корисності таких активів, становила:

	Станом на 31.03.2025 тис. грн.	Станом на 31.12.2024 тис. грн.
Торгова дебіторська заборгованість	1 274 450	1 115 000
Інша поточна дебіторська заборгованість	14 941	14 859
Грошові кошти та їх еквіваленти:	169 482	155 609
Разом	1 458 873	1 285 468

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 привела 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.

34. Події після звітної дати

Датою затвердження даної річної фінансової звітності до випуску є 27 лютого 2026 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 2021р.;
- 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 24.02.2022р 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

Володимир НОВІКОВ

Головний бухгалтер

Марія ЛЕЛЯКОВА