ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФАРМЕКС ГРУП»

Фінансова звітність
станом на та за рік, що закінчився
31 грудня 2023 р.

Ця фінансова звітність складається з сторінок

Зміст

Баланс (Звіт про фінансовий стан)	3
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	6
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	8
Звіт про власний капітал	10
Примітки до фінансової звітності	12

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФАРМЕКС ГРУП»
станом на 31 грудня 2023 року і результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, який закінчився цією датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- належний вибір та застосування облікової політики;
- представлення інформації, у т.ч. даних про облікову політику, у формі, що забезпечує прийнятність, достовірність, співставність та зрозумілість такої інформації;
- розкриття додаткової інформації у випадках, коли виконання вимог МСФЗ є недостатнім для розуміння користувачами звітності того впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові показники діяльності Товариства;
- та здійснення оцінки здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю в усіх підрозділах Товариства;
- ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Товариства і розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і яка надає керівництву можливість забезпечити відповідність фінансової звітності Товариства вимогам МСФЗ;
- ведення бухгалтерських записів у відповідності до законодавства України, Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України та МСФЗ;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Товариства; та
- запобігання і виявлення випадків шахрайства та інших порушень.

Фінансова звітність Товариства за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року, була затверджена керівництвом до випуску 12 квітня 2024 року

Керівник
Баба Джозеф

Головний бухгалтер
Коротенко Л.Ю.

			КОДИ
		Дата (рік, місяць, день)	31 | 12 |
Підприємство	**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФАРМЕКС ГРУП"**	за ЄДРПОУ	3700237
Територія	Київська область, Бориспіль	за КОАТУУ	3210500(
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Вид економічної діяльності	Виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів	за КВЕД	21.20
Середня кількість працівників	494		
Адреса	08301 Київська обл., м. Бориспіль, вул. Шевченка, будинок 100, (044) 391-19-19		
Одиниця виміру: у тисячах гривень			
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			
за Міжнародними стандартами фінансової звітності			V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2023 р

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2023 р.	Примітки
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	10,887	177	
первісна вартість	1001	14,254	954	
накопичена амортизація	1002	3,367	777	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	2,683	4,822	*13*
Основні засоби:	1010	248,552	235,087	*13*
первісна вартість	1011	407,300	398,846	
Знос	1012	158,748	163,759	
Інвестиційна нерухомість:	1015	1,806	-	
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	2,616	-	
знос інвестиційної нерухомості	1017	810	-	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції:			-	
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-	
інші фінансові інвестиції	1035	62,030	62,030	*14*
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	
Відстрочені податкові активи	1045	-	-	
Інші необоротні активи	1090	57,508	50,475	*15*
Усього за розділом I	**1095**	**383,466**	**352,591**	

Баланс (Звіт про фінансовий стан) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 12-57, які є складовою частиною фінансової звітності.

Актив	Код рядка	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2023 р.	Примітки
1	2	3	4	5
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	136,076	96,458	*16*
Виробничі запаси	1101	101,851	78,948	
Незавершене виробництво	1102	1,263	3,906	
Готова продукція	1103	32,955	13,567	
Товари	1104	7	37	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	79,473	84,025	*17*
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	23,298	17,039	*18*
з бюджетом	1135	-	74	
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	7,699	277	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	2,759	8,705	*19*
Витрати майбутніх періодів	1170	16	24	
Інші оборотні активи	1190	2,570	7,886	
Усього за розділом II	**1195**	**251,891**	**214,488**	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**			
Баланс	**1300**	**635,357**	**567,079**	

Пасив	Код рядка	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2023 р.	Примітки
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	525,000	1,900	*20(а)*
Капітал у дооцінках	1405	-	-	
Додатковий капітал	1410	-	115,037	
Резервний капітал	1415	-	-	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(212,355)	(129,862)	
Неоплачений капітал	1425	(143,519)	-	*20(б)*
Вилучений капітал	1430	(99,750)	-	*20(а)*
Усього за розділом I	**1495**	**69,376**	**-12,925**	

Баланс (Звіт про фінансовий стан) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 12-57, які є складовою частиною фінансової звітності.

Пасив	Код рядка	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2023 р.	При-мітки
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	460,263	-	*24*
Довгострокові забезпечення	1520	2,656	2,452	
забезпечення витрат персоналу	1521	2,656	2,452	
Цільове фінансування	1525	-	-	
Усього за розділом II[1]	**1595**	**462,919**	**2,452**	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600			
Векселі видані	1605			
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги	1615	74,427	15,102	*21*
розрахунками з бюджетом	1620	1,356	1,380	
розрахунками зі страхування	1625	1,377	1,369	
розрахунками з оплати праці	1630	6,108	5,684	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	857	3,324	
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640			
Поточні забезпечення	1660	17,991	19,768	*22*
Доходи майбутніх періодів	1665			
Інші поточні зобов'язання	1690	946	530,925	*23*
Усього за розділом III[1]	**1695**	**103,062**	**577,552**	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття[1]	**1700**			
Баланс	**1900**	**635,357**	**567,079**	

[1]Усього зобов'язань слід розраховувати як суму рядків 1595, 1695 і 1700. Станом на 31 грудня 2023 року усього зобов'язань складає 598,561 тисяч гривень (31 грудня 2022 року: 565,981 тисячі гривень).

Дозволено до випуску та підписано від імені керівництва 12 квітня 2024.

Керівник Баба Джозеф

Головний бухгалтер Коротенко Л.Ю.

Баланс (Звіт про фінансовий стан) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 12-57, які є складовою частиною фінансової звітності.

		КОДИ		
	Дата (рік, місяць, день)	31	12	21
Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФАРМЕКС ГРУП»**	за ЄДРПОУ	37002375		

Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р

Форма № 2 Код за ДКУД 1801001

Стаття	Код рядка	2023 р.	2022 р.	Примітки
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	550,644	432,089	*6*
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(492,376)	(362,542)	
Валовий:				
Прибуток	2090	**58,268**	**69,547**	
Збиток	2095			
Інші операційні доходи	2120	42,663	1,308	*9*
Адміністративні витрати	2130	(51,556)	(41,740)	*8*
Витрати на збут	2150	(4,435)	(4,775)	*7*
Інші операційні витрати	2180	(47,015)	(54,723)	*9*
Фінансові результати від операційної діяльності:				
Прибуток	2190	-	-	
Збиток	2195	**(2,075)**	**(30,383)**	
Дохід від участі в капіталі	2200			
Інші фінансові доходи	2220	397	135,083	*11*
Інші доходи	2240	76,813	92	*9*
Фінансові витрати	2250	(135,103)	(49,296)	*11*
Втрати від участі в капіталі	2255			
Інші витрати	2270	(14,317)	(114,872)	*9*
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток	2290			
Збиток	2295	**(74,285)**	**(59,376)**	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300			*12*
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305			
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	2350		-	
Збиток	2355	**(74,285)**	**(59,376)**	

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 12-57, які є складовою частиною фінансової звітності.

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	2023 р.	2022 р.	Примітки
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		-	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		-	
Накопичені курсові різниці	2410		-	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	
Інший сукупний дохід	2445		-	
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**		-	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом:	2455		-	
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**		-	
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355, 2460)	**2465**	**(74,285)**	**(59,376)**	

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	2023 р.	2022 р.	Примітки
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500	345,919	224,471	
Витрати на оплату праці	2505	140,090	116,194	*10*
Відрахування на соціальні заходи	2510	26,476	22,493	*10*
Амортизація	2515	14,611	13,602	
Інші операційні витрати	2520	68,286	87,020	
Разом	2550	**595,382**	**463,780**	

Рядок 2500 «Матеріальні затрати» включає в себе матеріальні затрати за винятком собівартості реалізованих товарів.

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	2023 р.	2022 р.	Примітки
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-	
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-	
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-	
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-	
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-	

		КОДИ		
	Дата (рік, місяць, день)	31	12	21
Підприємство *ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФАРМЕКС ГРУП»*	за ЄДРПОУ	37002375		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р

Форма № 3

Код за ДКУД 1801001

Стаття	Код рядка	2023 р.	2022 р.	Примітки
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	527,838	475,340	
Повернення податків і зборів	3005	-	-	
Цільового фінансування	3010	1,947	1,277	
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	40,808	8,086	
Надходження від повернення авансів	3020	1,913	22,007	
Надходження відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	397	105	
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	2	-	
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	67,446	73,956	
Інші надходження	3095	36	-	
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100	(201,381)	(115,593)	
Праці	3105	(113,514)	(98,435)	
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(29,246)	(26,183)	
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(29,454)	(24,814)	
В тому числі: Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	-	
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(29,378)	(24,814)	
Витрачання на оплату авансів	3135	(248,599)	(237,739)	
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-	
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-	
Інші витрачання	3190	-	(5)	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	**19,193**	**78,002**	

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 12-57, які є складовою частиною фінансової звітності.

II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	-	-	
необоротних активів	3205	-	-	
Надходження від отриманих: Відсотків	3215	-	-	
Дивідендів	3220	-	-	
Надходження від погашення позик	3230			
Інші надходження	3250	-	-	
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	-	(62,219)	
необоротних активів	3260	(4,559)	(3,880)	
Виплати за деривативами	3270	-	-	
Витрати на надання позик	3275	-	-	
Інші платежі	3290	-	-	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	**(4,559)**	**(66,099)**	
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-	
Отримання позик	3305	-	-	
Інші надходження	3340	33,874	223	
Погашення позик	3350	-	-	*24(a)*
Сплату відсотків	3360	-	(7,869)	*24(a)*
Інші платежі[1]	3390	(40,550)	(347)	*24(a)*
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	**(6,676)**	**(7,993)**	
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	**6,958**	**3,910**	
Залишок коштів на початок року	3405	2,759	175	
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(1,012)	(1,326)	
Залишок коштів на кінець року	3415	8,705	2,759	

Дозволено до випуску та підписано від імені керівництва 12 квітня 2024 року.

Керівник — Баба Джозеф

Головний бухгалтер — Коротенко Л.Ю.

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 12-57, які є складовою частиною фінансової звітності.

Підприємство ***ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФАРМЕКС ГРУП»***

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	31	12	21
за ЄДРПОУ	37002375		
Код за ДКУД	1801011		

Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Форма № 4

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок звітного року	4000	**525,000**	-	-	-	**(212,355)**	**(143,519)**	**(99,750)**	**69,376**
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005		-	-	-				
Виправлення помилок	4010		-	-	-				
Інші зміни	4090		-	-	-				
Скоригований залишок на початок звітного року	4095	**525,000**	-	-	-	**(212,355)**	**(143,519)**	**(99,750)**	**69,376**
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100		-	-	-	**(74,285)**			**(74,285)**
Інший сукупний дохід за звітний період	4110		-	-	-				
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240		-	-	-				
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	(66,001)	-	99,750	33,749
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	(41,765)	-	-	-	-	-	-	(41,765)
Вилучення частки в капіталі	4275	(366,298)	-	-	-	222,779	143,519	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	(115,037)	-	115,037	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	**(523,100)**	-	**115,037**	-	**82,493**	**143,519**	**99,750**	**(82,301)**

Звіт про власний капітал слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 12-57, які є складовою частиною фінансової звітності.

Залишок на кінець звітного року	**4300**	**1,900**	**-**	**115,037**	**-**	**(129,862)**	**-**	**-**	**(12,925)**

Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Форма № 4

Код за ДКУД 1801011

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок звітного року	**4000**	**525,000**	**-**	**-**	**-**	**(152,979)**	**(143,519)**	**(99,750)**	**128,752**
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005		-	-	-				
Виправлення помилок	4010		-	-	-				
Інші зміни	4090		-	-	-				
Скоригований залишок на початок звітного року	**4095**	**525,000**	**-**	**-**	**-**	**(152,979)**	**(143,519)**	**(99,750)**	**128,752**
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**		**-**	**-**	**-**	**(59,376)**			**(59,376)**
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**		**-**	**-**	**-**				
Вилучення капіталу:									
Внески до капіталу	4240		-	-	-				
Разом змін у капіталі	**4295**		**-**	**-**	**-**	**(59,376)**			**(59,376)**
Залишок на кінець звітного року	**4300**	**525,000**	**-**	**-**	**-**	**(212,355)**	**(143,519)**	**(99,750)**	**69,376**

Дозволено до випуску та підписано від імені керівництва 12 квітня 2024 року.

Керівник Баба Джозеф

Головний бухгалтер Коротенко Л.Ю.

Звіт про власний капітал слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 12-57, які є складовою частиною фінансової звітності.

1. Загальна інформація

(а) Організаційна структура та діяльність

Товариство з обмеженою відповідальністю «ФАРМЕКС ГРУП» (далі – «Компанія») – це юридична особа, заснована згідно з законодавством України 5 березня 2010 р. Юридична адреса Компанії: Україна, Київська область, місто Бориспіль, вулиця Шевченка, буд. 100.

Основною діяльністю Компанії є:

- виробництво лікарських і ветеринарних препаратів;
- виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів;
- оптова торгівля фармацевтичними товарами;
- оптова торгівля лікарськими засобами та ін.

Станом на 31 грудня 2023 р. у Компанії працювало 508 працівника (31 грудня 2022 р.: 534 працівників).

Станом на 31 грудня 2023 контроль над Компанією здійснює Товариство з обмеженою відповідальністю «АВРОРА ХАРКІВ» ідентифікаційний код юридичної особи 38159466, місцезнаходження за адресою: Україна, 61002, Харківська область, місто Харків, вулиця Алчевських, будинок 10/12, частка якої становить 100%. Статутний капітал у розмірі 1,900 тисяч гривень. Кінцевий бенефіціарний власник громадянин України Орленко С.І.,зареєстрований за адресою Україна, 61045, Харківська обл., місто Харків, вул.Очаківська, буд. 4 А.

(б) Умови здійснення діяльності в Україні

На бізнес Компанії впливають економіка та фінансові ринки України, яким притаманні особливості ринку, що розвивається. Правова, податкова і адміністративна системи продовжують розвиватися, проте пов'язані з ризиком неоднозначності тлумачення їх вимог, які до того ж схильні до частих змін, що у сукупності з іншими юридичними та фіскальними перешкодами створює додаткові проблеми для суб'єктів господарювання, які ведуть бізнес в Україні.

24 лютого 2022 р. Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. 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. У відповідь на військове вторгнення Президентом України було запроваджено воєнний стан, який наразі продовжено до 07 лютого 2025 року.

Значна частина території України, включаючи, але не обмежуючись, частини Київської, Чернігівської, Сумської та Харківської областей, була окупована на початку війни, проте згодом ці регіони були звільнені. Станом на 31 грудня 2023 року темп активних бойових дій залишається інтенсивним, хоча при цьому вони зосереджені на сході та півдні України, і більшість територій Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей все ще перебувають під окупацією. Крім того, з жовтня 2022 року Російська Федерація почала здійснювати ракетні атаки та атаки дронами, які вплинули на енергосистему та іншу критичну цивільну інфраструктуру по всій території України, що призвело до відключень електропостачання як для домогосподарств, так і для підприємств.

У 2023 році реальний ВВП України виріс, за різними оцінками, на 5-5,5%. Це відновлювальне зростання після стрімкого падіння на 28,8% у 2022 році. Незважаючи на відновлення, ВВП ще приблизно на чверть менший, ніж у 2021 році. У першому кварталі 2023 року ВВП ще спадав, але решту три квартали — зростав.

Зростання ВВП відбувалося на тлі низької бази порівняння у 2022 — насправді ж економічне відновлення припинилося. У кожному кварталі 2023 року реальний ВВП був нижчим відносно реального ВВП у відповідному кварталі 2021.

Україна увійшла у 2023 рік із зафіксованим на рівні 36,6 гривень за долар офіційним курсом. Готівковий же курс був суттєво вищим: 40,5 грн/дол. станом на 1 січня. Очікування на рік були різними: уряд заклав у бюджет на 2023 середньорічний курс 42,2 грн/дол., у той час, як неурядові експерти зійшлися у консенсус-прогнозі на середньорічному курсі 37,9 грн/дол. Зрештою, НБУ більшу частину року зберігав курс зафіксованим на рівні 36,6, а розрив із готівковим курсом поступово зменшився. 3 жовтня Нацбанк перейшов до режиму керованої гнучкості, але завдяки значним обсягам валютних інтервенцій гривня навіть трохи зміцнювалася. У грудні тренд змінився і курс долара став зростати, і у новий 2024 рік Україна увійшла з курсом 38 грн/дол. Втім, середньорічний офіційний курс був нижчим і від урядових, і від неурядових прогнозів, залишившись на рівні 36,6 гривень за долар.

У 2023 рік Україна увійшла з рекордно високим рівнем інфляції, що розігналася через війну та через друк гривні для покриття воєнних видатків. Втім, впродовж року інфляцію вдалося вгамувати: регулярні надходження іноземної допомоги дозволили припинити монетарне фінансування (за рахунок друку гривні) бюджету, а хороші врожаї сприяли зниженню цін на продукти. У грудні 2023 року інфляція становила 5,1%, майже повернувшись на рівень довоєнного таргету інфляції у 5%.

З початком війни НБУ запровадив певні адміністративні обмеження на операції з обміну валюти та рух капіталу, включаючи обмеження виплат відсотків і дивідендів за кордон, але у 2023 році Національний банк пом'якшив валютні обмеження з метою розвитку бізнесу, пожвавлення економічної діяльності та залучення ресурсів для відбудови й відновлення економіки України.

Після початку вторгнення всі глобальні рейтингові агентства знизили рейтинги України: Fitch - до рівня CC, Moody's – до рівня Ca зі стабільним прогнозом, а S&P – до рівня CCC з негативним прогнозом.

За поточних обставин Компанія продовжує свою операційну діяльність, і керівництво Компанії дійшло висновку, що обґрунтовано можливо, що Компанія зможе продовжувати свою діяльність безперервно.

З початком запровадження воєнного стану на всій території України об'єм продажів Компанії знизився, але останнім часом спостерігається часткове його відновлення. Наприклад, у 2022 році обсяг продажів Компанії зменшився орієнтовно на 58,5% порівняно з 2021 роком, а за 2023 рік обсяг продажів зріс та становив 127,4% порівняно з 2022 роком. Компанія продовжує проводити продажі за всіма своїми основними видами продукії, але рівня «довоєнного» 2021 року ще не досягла. Серед покупців та продавців Компанії суттєві зміни не відбулися.

Робота ІТ-інфраструктури підтримується співробітниками відділу ІТ. З початком військових дій всі резервні копії бази даних Компанії були терміново збережені в хмарному сховищі за межами України.

Кількість співробітників суттєво не знизилась. Станом на 31 грудня 2022 р. облікова чисельність працівників 534 працівника, а станом на 31 грудня 2023 року-508 працівника.

Станом на дату цієї фінансової звітності вся нерухомість, що знаходиться на балансі Компанії, непошкоджена. Водночас керівництво проаналізувало, що події, описані вище, свідчать про те, що існують ознаки знецінення основних засобів станом на 31 грудня 2023 року і що

знецінення основних засобів, що виникло в 2023 році, може бути суттєвим. Проте керівництво Компанії ще не провело детального тесту на знецінення основних засобів станом на 31 грудня 2023 року і, відповідно, потенційний ефект знецінення не було розкрито у цій фінансовій звітності.

Фінансова звітність Компанії підготовлена на основі припущення про безперервність діяльності та продовження ведення господарської діяльності. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку впливу умов в Україні на діяльність і фінансовий стан в Компанії. Проте станом на дату затвердження цієї фінансової звітності складно передбачити тривалість та остаточні масштаби та наслідки військових дій в Україні, тому керівництво Компанії вважає, що існує значний ризик тимчасового призупинення або скорочення діяльності в короткостроковій перспективі через непередбачувані обставини. Таким чином, ці події або умови вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Компанії. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінок управлінського персоналу.

Станом на 31 грудня 2023 року показники діяльності Товариства наступні:

- поточні зобов'язання перевищили поточні активи на 363,064 тисячу гривень (на 31 грудня 2022 року: поточні активи перевищили поточні зобов'язання на 148,829 тисяч гривень);
- за 2023 рік отримано чистий збиток у сумі 74,285 тисячі гривень (за 2022 рік: збиток 59,376 тисяч гривень);
- нерозподілений прибуток станом на 31 грудня 2023 складає 129,862 тисяч гривень (на 31 грудня 2022 року: 212,355 тисяч гривень);
- чистий рух грошових коштів від діяльності за 2023 рік складає +6,958 тисяч гривень (за 2022 рік: +3,910 тисяч гривень)

2. Основа складання фінансової звітності

(а) Підтвердження відповідності

Ця фінансова звітність була складена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) та підготовлена у відповідності до вимог законодавства України щодо фінансової звітності.

(б) Основа оцінки

Ця фінансова звітність складена на основі принципу історичної вартості.

3. Функціональна валюта та валюта подання

Національною валютою України є гривня, яка є функціональною валютою Компанії і валютою, в якій подано показники цієї фінансової звітності. Уся фінансова інформація, подана в гривнях, була округлена до тисяч, якщо не зазначено інше.

4. Використання оцінок і суджень

При складанні цієї фінансової звітності управлінський персонал формував судження, оцінки та припущення, які впливають на застосування облікової політики Компанії та відображення суми активів та зобов'язань, доходів та витрат у звітності. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок.

Оцінки та покладені в їх основу припущення постійно переглядаються. Зміни облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому вони відбуваються, а також в інших майбутніх періодах, якщо зміна стосується цих майбутніх періодів.

Оцінка 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, Компанія 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.

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

Подальша інформація про припущення, зроблені при оцінці справедливої вартості, міститься в Примітці 25 (г (iii)) – Справедлива вартість.

5. Основні принципи облікової політики

Принципи облікової політики, викладені далі, послідовно застосовувалися при складанні цієї фінансової звітності на 31 грудня 2023 р. та на 31 грудня 2022 р., та за роки, що закінчилися на ці дати.

(а) **Операції в іноземних валютах**

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.

(б) **Фінансові інструменти**

(і) Визнання та первісна оцінка

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 Компанія 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.

(іі) Класифікація та подальша оцінка

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 Компанія 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;
- 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 нижченаведених 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;
- 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, Компанія 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.

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 Компанія 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.

Фінансові активи – Оцінка бізнес моделі

Компанія 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;
- 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 Компанія 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.

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»), Компанія 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 Компанія 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.

(iii) ***Модифікація фінансових активів і фінансових зобов'язань***

Фінансові активи

Якщо умови фінансового активу змінюються, Компанія 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.

Компанія 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. Компанія 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 Компанія керується вказівками щодо припинення визнання фінансових зобов'язань за аналогією.

Компанія 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 Компанія 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

Компанія 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, Компанія 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 Компанія 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.

Компанія здійснює кількісну та якісну оцінку на предмет значущості модифікації умов, аналізуючи якісні фактори, кількісні фактори і сукупний ефект якісних і кількісних факторів. Компанія 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.

(iv) Припинення визнання

Фінансові активи

Компанія 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 Компанія не передає і не зберігає практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням, але припиняє здійснювати контроль за фінансовим активом.

Компанія 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 Компанія не припиняє визнання переданих активів.

Фінансові зобов'язання

Компанія припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли зазначені у договорі зобов'язання були виконані, анульовані або строк їх дії закінчився. Компанія 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.

(v) Взаємозалік

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

(в) Основні засоби

(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 Компанія 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.

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

Група необоротних активів	**Строк корисного використання**
Будівлі	20 - 60 років
Машини та обладнання	2 - 15 років
Транспортні засоби	8 років
Інші основні засоби	1-15 роки

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.

(г) **Оренда**

(i) ***Визначення наявності оренди в договорі***

На момент початку дії договору оренди Компанія 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, Компанія 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;
- Компанія має право отримати практично всі економічні вигоди від використання активу протягом усього періоду використання;
- Компанія має право керувати використанням активу. Компанія 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, Компанія 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 Компанія 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, Компанія застосовує додаткову ставку запозичення орендаря. Як правило, Компанія 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 Компанія 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 Компанія 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.

Компанія 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. Компанія 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 Компанія 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.

(д) **Запаси**

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 Компанія 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.

(е) **Зменшення корисності**

(і) Фінансові інструменти

Компанія визнає резерв під очікувані кредитні збитки (ECL) за:

- фінансовими активами, що оцінюються за амортизованою вартістю;
- борговими цінними паперами, що оцінюються за FVOCI;
- договірними активами.

Компанія визначає резерви під очікувані кредитні збитки в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента, за винятком таких інструментів, за якими сума визнаного резерву буде дорівнювати очікуваним кредитним збиткам за 12 місяців:

- боргові цінні папери, якщо було визначено, що вони мають низький кредитний ризик станом на звітну дату;
- інші боргові цінні папери та залишки на банківських рахунках, для яких кредитний ризик (тобто ризик дефолту протягом очікуваного терміну обігу фінансового інструменту) після первісного визнання суттєво не збільшився.

ECL за 12 місяців – це частина очікуваних кредитних збитків, що виникають унаслідок подій дефолту за фінансовим інструментом, можливих протягом 12 місяців після звітної дати. Фінансові інструменти, по яких визнаються очікувані кредитні збитки за 12 місяців, іменуються «Фінансовими інструментами Стадії 1».

Резерви під збитки за дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги та договірними активами завжди оцінюються сумою, що дорівнює сумі ECL за весь строк дії інструмента.

ECL за весь строк дії інструмента – це очікувані кредитні збитки, що виникають внаслідок усіх можливих випадків дефолту протягом усього очікуваного строку дії фінансового інструмента.

При визначенні того, чи дійсно кредитний ризик за фінансовим інструментом зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, та при оцінюванні ECL Компанія бере до уваги обґрунтовану та підтверджену інформацію, яка є актуальною та була отримана без невиправданих затрат або зусиль. Це включає в себе як кількісну, так і якісну інформацію, а також результати аналізу, що ґрунтується на попередньому досвіді Компанії та експертній оцінці кредитної якості, включаючи прогнозну інформацію.

Компанія припускає, що значне зростання кредитного ризику за фінансовим активом відбулося, якщо кількість днів простроченої заборгованості за фінансовим активом перевищує 30 днів.

Фінансові інструменти, за якими кредитний ризик зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, іменуються «Фінансовими інструментами Стадії 2».

Фінансовий актив відноситься Компанією до фінансових активів, за якими настала подія дефолту, якщо:

- малоймовірно, що кредитні зобов'язання позичальника перед Компанією будуть погашені в повному обсязі без застосування Компанією таких дій, як реалізація забезпечення (за його наявності);
- кількість днів простроченої заборгованості за фінансовим активом перевищує 90 днів.

Кредитно-знецінені фінансові інструменти іменуються «Фінансовими інструментами Стадії 3».

Максимальним періодом, що враховується при розрахунковій оцінці ECL, є максимальний період за договором, протягом якого Компанія наражається на кредитний ризик.

Оцінка ECL

ECL являють собою розрахункову оцінку кредитних збитків, зважених за ступенем ймовірності настання дефолту. Кредитні збитки оцінюються як теперішня вартість усіх очікуваних недоотримань грошових коштів (тобто різниця між грошовими потоками, що належать Компанії відповідно до договору, і грошовими потоками, які Компанія очікує отримати).

ECL дисконтуються за ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом.

Кредитно-знецінені фінансові активи

На кожну звітну дату Компанія 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 Компанія не розглядала б за інших обставин;
- ймовірність оголошення позичальником банкрутства або іншої фінансової реорганізації;
- зникнення активного ринку для цінного паперу в результаті фінансових труднощів.

Подання резерву під очікувані кредитні збитки у звіті про фінансовий стан

Суми резервів під збитки за фінансовими активами, що оцінюються за амортизованою вартістю, вираховуються з валової балансової вартості активів. Стосовно боргових цінних паперів, оцінюваних за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, резерв під збитки нараховується в прибутку чи збитку і відображається у складі іншого сукупного доходу.

Списання

Валова балансова вартість фінансового активу списується, коли Компанія не має обґрунтованих очікувань щодо відновлення вартості фінансового активу в цілому або його частини. Щодо корпоративних клієнтів Компанія виконує індивідуальну оцінку за строками та сумами списання виходячи з обґрунтованих очікувань щодо відшкодування сум заборгованості. Компанія не очікує значного відшкодування списаних сум. Проте на фінансові активи, що списуються, все ж може бути звернене стягнення для виконання процедур Компанії щодо відшкодування сум заборгованості.

(ii) ***Нефінансові активи***

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.

(ж) Фінансові гарантії

Компанія 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»).

(з) Забезпечення

Забезпечення визнається тоді, коли Компанія 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.

(и) **Виплати працівникам**

(і) 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 Компанія має поточне юридичне чи конструктивне зобов'язання виплатити цю суму в результаті послуги, наданої раніше працівником, і таке зобов'язання може бути оцінене достовірно.

(іі) Пенсійні забезпечення

Державні пенсійні програми з визначеними внесками

Компанія 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

Компанія здійснює разові виплати своїм працівникам при виході на пенсію, а також помісячні пенсійні виплати працівникам, які мають тривалий стаж роботи, в порядку, передбаченому Положенням у сфері соціального забезпечення працівників та соціального розвитку підприємства. Компанія добровільно надає своїм співробітникам ряд довгострокових соціальних пільг, визначених Положенням у сфері соціального забезпечення працівників та соціального розвитку підприємства 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, зароблені 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. Компанія 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.

(к) Податок 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.

(і) Поточний податок

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.

(іі) Відстрочений податок

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 Компанія має можливість контролювати строки сторнування тимчасових різниць та існує ймовірність того, що ці тимчасові різниці не будуть сторновані у найближчому майбутньому;
- тимчасовими оподатковуваними різницями, що виникають при початковому визнанні гудвілу.

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

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

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

Відстрочені податкові активи та зобов'язання згортаються у випадку існування юридично забезпеченого права на взаємозарахування поточних податкових активів та зобов'язань, якщо вони відносяться до податку на прибуток, що стягується одним і тим самим податковим органом з одного й того самого оподатковуваного суб'єкта господарювання, або з різних суб'єктів господарювання, але ці суб'єкти господарювання мають намір провести розрахунки

за поточними податковими зобов'язаннями та активами на нетто-основі або їх податкові активи будуть реалізовані одночасно з погашенням їх податкових зобов'язань.

В ході визначення суми поточного та відстроченого податку Компанія враховує вплив невизначеності податкових позицій, а також вірогідність виникнення необхідності у сплаті додаткових податків, штрафів і пені за прострочені платежі. Компанія 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 Компанія 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.

(л) Дохід

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

Компанія має чотири основних напрямки генерування доходу – реалізація готової продукції та товарів, надання послуг з виготовлення лікарських засобів, надання ліцензій у користування та надання інших послуг.

(і) Реалізація готової продукції та товарів

Компанія 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.

Компанія 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 Компанія 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***

Компанія здійснює реалізацію послуг з виготовлення лікарських засобів на власних виробничих потужностях. Такі послуги реалізовуються третім особам.

Відповідно до умов договору частина таких послуг визнається з плином часу, а частина у певний момент часу.

Відповідно до умов однієї частини договорів замовник володіє незавершеними роботами з виробництва лікарських засобів, а отже, дохід визнається протягом усього виробничого процесу. Компанія обрала метод оцінювання прогресу за ресурсами. Метод оцінки за ресурсами передбачає визнання доходу від звичайної діяльності на основі зусиль суб'єкта господарювання або ресурсів, використаних для задоволення зобов'язання щодо виконання, по відношенню до очікуваного загального обсягу ресурсів, необхідного для задоволення цього зобов'язання щодо виконання.

Відповідно до умов іншої частини договорів Компанія визнає дохід за договорами з надання послуг з виготовлення лікарських засобів у певний момент часу. Відповідно до умов договору Компанія не має юридично забезпеченого права на отримання доходу за виконання, завершене до звітної дати.

(iii) ***Дохід від надання ліцензій у користування***

Компанія заключає ліцензійні договори з надання у використання об'єктів права інтелектуальної власності (торгові знаки для товарів та послуг та торговельні марки лікарських засобів) третім сторонам. Компанія визнає дохід від роялті, обіцяний в обмін на ліцензію на інтелектуальну власність, на основі фактичного використання клієнтом торгових знаків.

(iv) ***Компоненти фінансування***

Компанія не має договорів, за якими період між передачею обіцяних товарів чи послуг покупцеві та їх оплатою покупцем становитиме більше одного року. Внаслідок цього, як практичне звільнення, Компанія не вносить коригувань щодо цін операцій з урахуванням впливу суттєвого компоненту фінансування, якщо Компанія очікує, на дату заключення контракту, що період між передачею обіцяних товарів чи послуг за контрактом клієнту та оплатою за ці товари чи послуги буде менше ніж один рік.

(м) Частка учасників в Компанії

Учасники товариства з обмеженою відповідальністю мають право голосу, розподілу прибутку та повернення капіталу пропорційно розміру їх внеску, включаючи право одностороннього вилучення їх частки.

Згідно з поправкою *«Фінансові інструменти з правом дострокового погашення і зобов'язання, що виникають при ліквідації»* до МСФЗ (IAS) 32 *«Фінансові інструменти: розкриття та подання інформації»* і МСФЗ 1 (IAS) *«Подання фінансової звітності»*, частки учасників у товариствах з обмеженою відповідальністю повинні бути класифіковані не як зобов'язання, а як власний капітал, якщо, поряд з іншими критеріями, загальна сума очікуваних грошових потоків, що відносяться до певного інструменту протягом строку його дії, базується переважно на прибутку або збитку, зміні визнаних чистих активів або зміні справедливої вартості визнаних і невизнаних чистих активів протягом строку дії цього інструменту, і якщо не існує інших випущених інструментів, грошові потоки за якими ґрунтуються переважно на зазначених вище статтях, або обмежують або фіксують залишкову прибутковість для власників інструментів з правом дострокового погашення.

Отже, станом на 31 грудня 2023р. управлінський персонал визначив, що всі умови, необхідні для того, щоб класифікувати фінансовий інструмент з правом дострокового погашення, який представляє собою частки учасників в Компанії, що є товариством з обмеженою відповідальністю, як власний капітал, були дотримані. У зв'язку з цим такі частки в капіталі Компанії були класифіковані як власний капітал, а не як зобов'язання, оскільки вони представляють собою залишкову частку власності в капіталі суб'єкта господарювання.

(н) **Умовні активи та зобов'язання**

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.

(о) **Нові стандарти та тлумачення, які ще не були прийняті**

МСБО 1 «Подання фінансової звітності»
Поправка зміщує акцент з очікування та наміру суб'єкта господарювання рефінансувати або відстрочити зобов'язання на більш об'єктивний критерій - чи має суб'єкт господарювання право зробити це на кінець звітного періоду. Змінений параграф роз'яснює, що можливість рефінансування не розглядається, якщо на кінець звітного періоду не існує права відстрочити платіж за існуючою кредитною угодою. Зміни роблять оцінку більш об'єктивною, оскільки вона менше залежить від намірів суб'єкта господарювання, а більше від його фактичних прав та угод, що діють на кінець звітного періоду. Поправки вимагають додаткового аналізу виконання спеціальних умов кредитних угод з метою класифікації зобов'язань, а також висувають додаткові вимоги щодо розкриття інформації про такі кредитні угоди.
Документ "Класифікація зобов'язань як поточні або непоточні", випущений у січні 2020 року, застосовується для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше, ретроспективно відповідно до МСБО 8. Якщо ці зміни застосовуються до більш раннього періоду після випуску документа "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами", також застосовується документ "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами" для такого періоду. Документ "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами", випущений у жовтні 2022 року, застосовується для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше, ретроспективно відповідно до МСБО 8.
Зазначені поправки можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо Товариство матиме поточні і непоточні зобов'язання, у тому числі зі спеціальними умовами (ковенантами).
Товариство не застосувало зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо подання непоточних зобов'язань із спеціальними умовами у фінансовій звітності за 2023 рік і до облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, ці зміни не вносилися.
МСФЗ 16 «Оренда»
Після дати початку оренди в операції продажу з подальшою орендою продавець-орендар застосовує параграфи 29-35 МСФЗ 16 до активу в праві користування, що виникає в результаті зворотної оренди, та параграфи 36-46 МСФЗ 16 до орендного зобов'язання, що виникає в результаті зворотної оренди. Застосовуючи параграфи 36-46, продавець-орендар визначає "орендні платежі" або "переглянуті орендні платежі" таким чином, щоб продавець-орендар не визнавав жодної суми прибутку або збитку, що відноситься до права користування, збереженого продавцем-орендарем. Застосування цих вимог не перешкоджає продавцю-орендарю визнавати у складі прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов'язаний з частковим або повним припиненням оренди, як того вимагає параграф 46(а) МСФЗ (IFRS)

16. Поправка не встановлює конкретних вимог до оцінки зобов'язань з оренди, що виникають при зворотній оренді. Первісна оцінка зобов'язання з оренди що виникає в результаті зворотної оренди, може призвести до того, що продавець-орендар визначатиме "орендні платежі які відрізняються від загального визначення орендних платежів у Додатку А до МСФЗ (IFRS) 16. Продавець-орендар повинен буде розробити та застосовувати облікову політику яка забезпечує доречну та достовірну інформацію відповідно до МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки"..

Документ «Орендне зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди», випущений у вересні 2022 року, орендар-продавець застосовує до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше. Дострокове застосування дозволяється. Продавець-орендар застосовує поправку ретроспективно відповідно до відповідно до МСФЗ (IAS) 8 до операцій з продажу та зворотної оренди укладених після дати першого застосування (тобто поправка не застосовується до операцій продажу і зворотної оренди укладених до дати першого застосування). Датою первісного застосування є початок річного звітного періоду в якому організація вперше застосувала МСФЗ (IFRS) 16.

Зазначені зміни можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо Товариство здійснюватиме операції продажу зі зворотною орендою.

Товариство не застосувало зміни щодо операцій з продажу зі зворотною орендою у фінансовій звітності за 2023 рік і до облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, ці доповнення не вносилися.

МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»

Поправки уточнюють вимоги до розкриття інформації з метою посилення чинних вимог, які покликані допомогти користувачам фінансової звітності зрозуміти вплив фінансових угод з постачальниками на зобов'язання, грошові потоки та схильність до ризику ліквідності. Поправки роз'яснюють характеристики угод про фінансування постачальників. За цими угодами один або декілька постачальників фінансових послуг сплачують суми, які організація заборгувала своїм постачальникам. При цьому організація погоджується погасити ці суми постачальникам фінансування відповідно до умов та положень угод, або на ту саму дату, або на пізнішу дату, ніж та, на яку фінансові постачальники розраховуються з постачальниками суб'єкта господарювання. Поправки вимагають, щоб організація надавала інформацію про вплив угод про фінансування постачальників на зобов'язання та грошові потоки, включаючи строки та умови таких угод, кількісну інформацію про зобов'язання угод, кількісну інформацію про зобов'язання, пов'язані з цими угодами, на початок і кінець звітного періоду, а також тип і вплив негрошових змін у балансової вартості цих угод. Інформація про такі угоди має бути агрегована, за винятком випадків, коли окремі угоди мають відмінні або унікальні умови. У контексті кількісного ризику ліквідності розкриття інформації, що вимагається МСФЗ 7, угоди про фінансування постачальників включені як приклад інших факторів, які можуть бути доречно розкриті.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше. Дострокове застосування дозволяється, але необхідно буде розкрити інформацію про це. Поправки надають деякі перехідні пільги щодо порівняльної та кількісної інформації на початок річного звітного періоду та проміжних розкриттях.

Зазначені поправки можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо Товариство використовуватиме в своїй діяльності угоди фінансування постачальників.

Товариство не застосувало зміни щодо розкриття інформації про угоди фінансування постачальників у фінансовій звітності за 2023 рік і до облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, ці доповнення не вносилися.

МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»

Поправка до МСБО 21 роз'яснює, як суб'єкт господарювання повинен оцінювати, чи є валюта конвертованою, і як він повинен визначати спот-курс обміну, якщо конвертованість відсутня. Валюта вважається конвертованою в іншу валюту, якщо суб'єкт господарювання може отримати іншу валюту протягом періоду часу, що враховує звичайну адміністративну

затримку, а також за допомогою ринкового або біржового механізму, при якому операція обміну створює юридично забезпечені права та зобов'язання. Якщо валюту не можна обміняти на іншу валюту, суб'єкт господарювання повинен оцінити спот-курс обміну на дату оцінки. Метою суб'єкта господарювання при оцінці спот-курсу обміну є відображення курсу, за яким на дату оцінки відбулася б звичайна операція обміну між учасниками ринку за переважаючих економічних умов. Поправки зазначають, що суб'єкт господарювання може використовувати спостережуваний обмінний курс без коригування або іншого методу оцінки. Якщо суб'єкт господарювання оцінює спот-курс, оскільки одна валюта не обмінюється на іншу валюту, він розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як ця валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або, як очікується, вплине на фінансові результати діяльності, фінансовий стан і грошові потоки суб'єкта господарювання.
Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2025 року або після цієї дати. Дострокове застосування дозволяється, але необхідно буде розкрити інформацію про це. При застосуванні поправок організація не повинна перераховувати порівняльну інформацію.
Зазначені доповнення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо Товариство використовуватиме в своїй діяльності валюту з відсутністю обміну.
Товариство не застосувало зміни щодо відсутності можливості обміну валюти у фінансовій звітності за 2023 рік і до облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, зазначені доповнення не вносилися.

МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»

Поправки вирішують конфлікт між МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" в частині, що стосується втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається або вноситься в асоційовану компанію або спільне підприємство. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток визнається в повному обсязі, якщо передача асоційованій компанії або спільному підприємству стосується бізнесу, як визначено в МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу". Прибуток або збиток від продажу або внеску активів, які не є бізнесом, визнається лише в межах часток непов'язаних інвесторів в асоційованому або спільному підприємстві.
У грудні 2015 року Рада з МСФЗ вирішила відкласти дату набуття чинності поправок до того часу, поки вона не завершить роботу над будь-якими поправками, що є результатом її дослідницького проекту щодо методу участі в капіталі. Дострокове застосування поправок, як і раніше, дозволяється. Поправки повинні застосовуватися перспективно.
Зазначені поправки можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо Товариство здійснюватиме в своїй діяльності продаж або внески активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством.
Компанія не застосувала зміни щодо продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством у фінансовій звітності за 2023 рік і до облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, такі доповнення не вносилися.

МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» з 01 січня 2023 року. До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках . Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями.
Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.
Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю».

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

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

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

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

(a) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподатковуваного прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю,

відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:

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

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

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

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

- Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан
- Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях
- Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків
- Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки
- Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM)
- Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування і непохідних фінансових інструментів
- Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року
- Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17
- Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику

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

Застосування інших МСФЗ

Тлумачення КТМФЗ 23 *«Невизначеності щодо обліку податку на прибуток»*.

У випадках відсутності ясності щодо вимог податкового законодавства стосовно тієї чи іншої операції або до конкретних обставин основним є наступний критерій: чи висока

ймовірність того, що податковий орган погодиться з тим трактуванням податкових вимог, яке обрала Товариство.
Якщо відповідь позитивна, то Товариство повинна відображати у фінансовій звітності ту ж суму, що і у податковій звітності, і розглянути необхідність розкриття інформації про існування невизначеності. Якщо відповідь негативна, то сума, відображена у фінансовій звітності, буде відрізнятися від суми в податковій декларації, оскільки вона оцінюється з урахуванням наявної невизначеності.
Для відображення цієї невизначеності використовується один з наступних двох методів оцінки, в залежності від того, який з них дозволить з більшою точністю передбачити результат вирішення невизначеності:
- метод найбільш імовірної суми; або - метод очікуваної вартості.
Роз'яснення також вимагає, щоб ті судження і оцінки, які були сформовані Товариством, були переглянуті в разі зміни фактів і обставин - наприклад, внаслідок податкової перевірки або дій, вжитих податковими органами, наступних змін податкових правил, або після закінчення терміну, протягом якого податковий орган має право перевірити правильність обчислення податку.
Оскільки Товариство здійснює свою діяльність в складному податковому середовищі, застосування роз'яснення в майбутньому може вплинути на фінансову звітність Товариства. Крім того, Товариство може бути змушеним встановити процедури та методи отримання інформації, необхідної для своєчасного застосування роз'яснення. Наразі Товариство вважає можливість такого впливу не суттєвою.

6. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

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

(у тисячах гривень)	**2023 р.**	2022 р.
Дохід від реалізації готової продукції	362,632	287,625
Дохід від надання ліцензій у користування	51,310	72,261
Дохід від надання послуг контрактного виробництва	97,238	55,963
Дохід від реалізації товарів	35,163	10,835
Дохід від надання інших послуг	4,301	5,405
Усього	**550,644**	**432,089**

У 2023 та 2022 роках Компанія надавала у користування об'єкти інтелектуальної власності (торгові знаки на товари та послуги та торговельні марки лікарських засобів), по котрих отримувала дохід у вигляді фіксованого відсотка від виробленої іншими сторонами продукції.

У 2023 році дохід, визнаний від реалізації продукції та послуг, переданих покупцю з плином часу, становить 126,319 тисячі гривень (2022: 102,173 тисяч гривень), а дохід, визнаний від реалізації продукції та послуг, переданих покупцю у момент часу, становить 424,325 тисяч гривень (2022: 329,916 тисяч гривень).

У 2023 році продажі компанії були концентровані: 77,83% продажів припало на одного контрагента – ФК «Здоров'я» (2022: 74,45%).

7. Витрати на збут

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

(у тисячах гривень)	**2023 р.**	2022 р.
Маркетингові та рекламні послуги	-	-
Витрати на оплату праці (Примітка 10)	3,867	4,097
Амортизація основних засобів (Примітка 13)	223	215
Інші витрати	345	463
Усього	**4,435**	**4,775**

8. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	**2023 р.**	2022 р.
Витрати на оплату праці (Примітка 10)	34,799	27,289
Витрати на обслуговування адміністративних будівель	6,915	8,896
Витрати на професійні послуги	2,122	2
Амортизація основних засобів (Примітка 13)	1,793	1,818
Витрати на відрядження та перевезення	1,754	886
Витрати на технічне обслуговування машин та обладнання	1,707	1,402
Витрати на банківське обслуговування	696	350
Інші витрати	1,770	1,097
Усього	**51,556**	**41,740**

9. Інші витрати та інші доходи

Інші операційні витрати та інші витрати за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	**2023 р.**	2022 р.
Витрати на оплату праці, яка пов'язана з дослідницькою діяльністю (Примітка 10)	9,773	18,358
Витрати на дослідження та експертизу, які не привели до створення нематеріального активу	4,144	4,054
Витрати від операційних курсових різниць	-	9,694
Витрати на списання запасів (Примітка 16)	12,422	17,625
Витрати на створення резерву ОКЗ під торгову дебіторську заборгованість (Примітка 25 б (iii))	-	281
Амортизація основних засобів (Примітка 13)	1,830	1,978
Витрати на податки	658	519
Залишкова вартість реалізованих НМА	16,543	-
Інші витрати	1,645	2,214
Усього інших операційних витрат	**47,015**	**54,723**
Витрати від неопераційної курсової різниці	14,160	114,870

Інші витрати	157	2
Усього інших витрат	**14,317**	**114,872**

Інші операційні доходи за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	**2023 р.**	2022 р.
Дохід від продажу необоротних активів	19,494	-
Доходи від операційних курсових різниць	19,403	-
Дохід від кредит-ноти від постачальника	3,305	-
Дохід від продажу інших оборотних активів	-	122
Доходи від коригування резерву ОКЗ під торгову дебіторську заборгованість	319	1,186
Інші доходи	142	-
Усього інших операційних доходів	**42,663**	**1,308**

Інші доходи за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	**2023 р.**	2022 р.
Дохід від списання кредиторської заборгованості	76,755	-
Інші доходи	58	92
Усього інших доходів	**76,813**	**92**

10. Витрати на персонал

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

(у тисячах гривень)	**2023 р.**	2022 р.
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	118,127	88,943
Адміністративні витрати (Примітка 8)	34,799	27,289
Витрати на збут (Примітка 7)	3,867	4,097
Інші операційні витрати (Примітка 9)	9,773	18,358
Усього	**166,566**	**138,687**

11. Фінансові витрати та інші фінансові доходи

Фінансові витрати за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	**2023 р.**	2022 р.
Списання дисконту по позиці та по процентам позики	134,838	-
Витрати на нарахування відсотків за кредитами (Примітка 24(а))	-	45,668
Витрати на формування актуарних резервів	265	240

Усього	**135,103**	**45,908**

Інші фінансові доходи за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	**2023 р.**	2022 р.
Нарахування суми дисконта	-	134,978
Інші доходи	397	105
Інші фінансові витрати	-	-3,388
Усього	**397**	**131,695**

12. Витрати з податку на прибуток

Ставка податку на прибуток, що застосовується до Компанії, становить 18%.

Різниця між загальною очікуваною сумою витрат з податку на прибуток станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р., розрахованої із застосуванням діючої ставки податку на прибуток до прибутку до оподаткування, і фактичною сумою витрат з податку на прибуток представлена таким чином:

(у тисячах гривень)	**2023 р.**	%	2022 р.	%
(Збиток)/Прибуток до оподаткування	**(74,285)**	**100%**	**(59,376)**	**100%**
(Дохід)/Витрати з податку на прибуток за ставкою 18%	**(13,371)**	**18%**	**(10,688)**	**18%**
Зміни у невизнаних відстрочених податкових активах	**8,703**	**(11.72)**	**59,205**	**(99.71)**
Вплив постійних різниць	**8,008**	**(10.78)**	**(48,517)**	**81.71**
Усього податку на прибуток			**-**	**-**

Відстрочені податкові активи та зобов'язання відносяться до таких статей:

(у тисячах гривень)	Активи		Зобов'язання		Чиста сума	
	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.	**31 грудня 2023 р.**	31 грудня 2022 р.	**31 грудня 2023 р.**	31 грудня 2022 р.
Перенесені податкові збитки,	**20,792**	**23,802**	**-**	**-**	**20,792**	**23,802**
Запаси	**5,456**	**4,024**	**-**	**-**	**5,456**	**4,024**
Інша дебіторська заборгованість	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	**428**	**486**	**-**	**-**	**428**	**486**
Довгострокові забезпечення	**441**	**478**	**-**	**-**	**441**	**478**
Поточні забезпечення	**1,246**	**294**	**-**	**-**	**1,246**	**294**
Основні засоби	**-**	**-**	**(27,130)**	**(28,787)**	**(27,130)**	**(28,787)**
Інші	**-**	**-**	**(1,233)**	**(297)**	**(1,233)**	**(297)**
Чистий відстрочений податковий актив (зобов'язання)	**28,363**	**29,084**	**(28,363)**	**(29,084)**	**-**	**-**

Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р. рух по відстроченому податковому активу (зобов'язанню) представлений повністю у звіті про фінансові результати.

(а) Невизнані відстрочені податкові активи

Станом на 31 грудня 2022 р. відстрочені податкові активи не були визнані по відношенню до податкових збитків минулих періодів у розмірі 59,205 тисяч гривень (включаючи відстрочені податкові активи щодо процентних витрат, що не були віднесені на витрати у податковому обліку згідно правил «тонкої капіталізації» у розмірі 8,360 тисяч гривень, оскільки Компанія не могла оцінити з достатньою впевненістю, що вона зможе скористатися відповідними вигодами у майбутньому.

Станом на 31 грудня 2023 р. відстрочені податкові активи не були визнані по відношенню до податкових збитків минулих періодів у розмірі 67,908 тисяч гривень (включаючи відстрочені податкові активи щодо процентних витрат, що не були віднесені на витрати у податковому обліку згідно правил «тонкої капіталізації» у розмірі 7,940 тисяч гривень, оскільки Компанія не могла оцінити з достатньою впевненістю, що вона зможе скористатися відповідними вигодами у майбутньому. Згідно з діючим законодавством термін використання відстрочених податкових різниць не є обмеженим, проте щодо процентних витрат Компанія втрачає 5% на щорічній основі від суми невіднесених у цьому році на витрати у податковому обліку процентних витрат.

13. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції

(а) Рух основних засобів

Рух основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р., представлений таким чином:

(у тисячах гривень)	Будівлі та земля	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Разом
Первісна вартість					
На 1 січня 2022 року	**223,190**	**160,203**	**14,318**	**6,497**	**404,208**
Надходження	637	2,287	-	696	3,618
Вибуття	-	(476)	-	(50)	(526)
На 31 грудня 2022 року	**223,827**	**162,012**	**14,318**	**7,143**	**407,300**
Надходження	29	2,842	-	603	3,474
Вибуття	(2,688)	(9,003)	-	(237)	(11,928)
На 31 грудня 2023 року	**221,168**	**155,851**	**14,318**	**7,509**	**398,846**
Накопичена амортизація					
На 1 січня 2022 року	**15,090**	**111,923**	**14,314**	**6,262**	**147,589**
Знос за рік	3,798	7,156	3	728	11,685
Вибуття	-	(476)	-	(50)	(526)
На 31 грудня 2022 року	**18,888**	**118,603**	**14,317**	**6,940**	**158,748**
Знос за рік	3,784	6,713	-	628	11,125
Вибуття	(251)	(5,627)	-	(236)	(6,114)
На 31 грудня 2023 року	**22,421**	**119,689**	**14,317**	**7,332**	**163,759**
Залишкова вартість					
На 31 грудня 2021 року	**208,100**	**48,280**	**4**	**235**	**256,619**
На 31 грудня 2022 року	**204,939**	**43,409**	**1**	**203**	**248,552**
На 31 грудня 2023 року	**198,747**	**36,162**	**1**	**177**	**235,087**

(б) **Нарахований знос основних засобів**

Нарахований знос основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня, представлений наступним чином:

(у тисячах гривень)	**2023 р.**	2022 р.
Відображено у складі:		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	7,279	7,674
Адміністративні витрати (Примітка 8)	1,793	1,818
Витрати на збут (Примітка 7)	223	215
Інші операційні витрати (Примітка 9)	1,830	1,978
Усього	**11,125**	**11,685**

(г) **Активи в заставі**

Станом на 31 грудня 2023 р. у Компанії відсутні активи в заставі.

(д) **Незавершені капітальні інвестиції**

Станом на 31 грудня 2023 р. Компанія провела аналіз ознак знецінення незавершених капітальних інвестицій і не виявила таких.

14. Інші фінансові інвестиції

15 січня 2022 року, Рішенням Загальних Зборів від 14 грудня 2021 року Компанія інвестувала 2 мільйони євро на користь компанії-нерезидента – інвестиційного фонду, що має найменування DEVELO VENTURE AIF V.C.I.C Plc (республіка Кіпр). Відповідно до фінансової звітності даного фонду станом на 30 червня 2021, вся сума активів даного фонду оцінених по справедливій вартості через прибуток та збиток інвестована в облігації, випущені кредитором Компанії, що надав Компанії незабезпечену позику у євро (Примітка 24). Також 10 березня 2022 року фондова біржа Кіпру оголосила резолюцію згідно якої призупинено торгівлю цінними паперами даної компанії-кредитора Компанії у зв'язку з невиплатою відсотків по облігаціях через військові дії в Україні, що розпочались 24 лютого 2022 року. Дане призупинення торгівлі триває також на дату випуску цієї фінансової звітності. За оцінками керівництва, існує висока ймовірність знецінення даної інвестиції станом на 31 грудня 2023 року та на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску, проте керівництво Компанії ще не провело детальний тест на знецінення.

(у тисячах гривень)	**2023 р.**	**2022 р.**
Інші фінансові інвестиції	62,030	62,030
Усього	**62,030**	**62,030**

15. Інші необоротні активи

Станом на 31 грудня інші необоротні активи представлені наступним чином:

(у тисячах гривень)	**31 грудня 2023 р.**	**31 грудня 2022 р.**
Попередня оплата за ОС	-	103

Заборгованість за розрахунками з бюджетом	50,475	57,405
Усього	**50,475**	**57,508**

Станом на та за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р. інші необоротні активи представлені передоплатами за основні засоби та заборгованістю за розрахунками з бюджетом.

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року Компанія не має контрактних зобов'язань щодо здійснення додаткових внесків за вищезазначеними необоротними активами.

Станом на 31 грудня 2023 р. та станом на 31 грудня 2022 р. заборгованість за розрахунками з бюджетом представлена кредитом з податку на додану вартість. Компанія планує у майбутньому відшкодувати податок на додану вартість у повному обсязі.

Станом на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р. Компанія провела аналіз ознак знецінення інших необоротних активів і не виявила таких.

16. Запаси

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2023 р., Компанія визнала витрати від корегування списання запасів до чистої вартості реалізації, що представляють собою готову продукцію, товари та виробничі запаси у розмірі 12,422 тисяч гривень (31 грудня 2021 р.: 17,625 тисяч гривень). Сума цих корегувань була включена до складу «інших операційних витрат» в звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) за 2023 і 2022 роки, відповідно.

17. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги представлена наступним чином:

(у тисячах гривень)	**31 грудня 2023 р.**	31 грудня 2022 р.
Дебіторська заборгованість за реалізовані товари, роботи та послуги	86,405	82,172
Очікувані кредитні збитки	(2,380)	(2,699)
Усього	**84,025**	**79,473**

Інформація про кредитний ризик Компанії, пов'язаний з дебіторською заборгованістю, та рух очікуваних кредитних збитків за 2023-2022 роки розкриті в Примітці 25(б).

Протягом 2022 року у Компанії було списання торгової дебіторської заборгованості у сумі 3.547 тис.грн.

Інформація про дебіторську заборгованість, деноміновану у валюті, розкрита в Примітці 25(г).

18. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами та інша поточна дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість представлена наступними розрахунками:

(у тисячах гривень)	**31 грудня 2023 р.**	31 грудня 2022 р.
Заборгованість за авансами виданими	17,039	23,298
Усього	**17,039**	**23,298**

Станом на 31 грудня інша поточна дебіторська заборгованість представлена наступними розрахунками:

(у тисячах гривень)	**31 грудня 2023 р.**	31 грудня 2022 р.
Утримання короткострокової позики	-	0,137
Право на вимогу доходу	277	7,562
Усього	**277**	**7,699**

19. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 31 грудня представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	**31 грудня 2023 р.**	31 грудня 2022 р
Грошові кошти на поточних рахунках в національній валюті	8,705	2,759
Грошові кошти на поточних рахунках в іноземній валюті	-	-
Усього	**8,705**	**2,759**

Станом на та за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р. грошові кошти та їх еквіваленти представлені банківськими балансами, які не є знеціненими або простроченими.

Інформація про кредитний та валютний ризики Компанії, пов'язані з грошовими коштами та їх еквівалентами, викладена у Примітці 25.

20. Власний капітал

(а) Зареєстрований капітал

Станом на 31 грудня Компанія мала наступних власників:

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Борисполь Холдінгс Лімітед	-	81%
ТОВ "АВРОРА ХАРКІВ"	100%	-

Станом на 31 грудня 2022 р. зареєстрований капітал становить 525,000 тисяч гривень, при цьому неоплачений капітал Компанії становить 143,519 тисяч гривень (з боку Борисполь Холдінгс Лімітед).

Протягом 2023 року відбулося ряд змін в капіталі Компанії, а саме:

- 12.10.2023 року Компанія продала частку в своєму статутному капіталі в розмірі 19% або 99,750 тис.грн. ТОВ «АВРОРА ХАРКІВ»;
- 18.10.2023 року Компанія зменшила статутний капітал на 177,184.407 тис.грн. за рахунок недовнесеного вкладу BORISPOL HOLDINGS LIMITED у розмірі 143,519.370 тис.грн, та за рахунок повернення вкладу «АВРОРА ХАРКІВ» у розмірі 33,665.038 тис.грн. В результаті такого зменшення статутний капітал Компанії склав 347,815.593 тис.грн.
- 24.10.2023 року Компанія зменшила статутний капітал на 337,815.593 тис.грн, шляхом зменшення суми непокритих збитків на суму 222,778.677 тис.грн та створення додаткового капіталу у розмірі 115,036.916 тис.грн. В результаті такого зменшення статутний капітал Компанії склав 10,000 тис.грн.
- 30.10.2023 року зі складу учасників вийшов засновник BORISPOL HOLDINGS LIMITED в результаті чого відбулося відбулося зменшення статутного капіталу до 1,900 тис.грн.

Станом на 31 грудня 2023 року контроль над Компанією здійснює Товариство з обмеженою відповідальністю «АВРОРА ХАРКІВ» ідентифікаційний код юридичної особи 38159466, місцезнаходження за адресою: Україна, 61002, Харківська область, місто Харків, вулиця Алчевських, будинок 10/12, частка якого становить 100%, а зареєстрований капітал становить 1,900 тисяч гривень. Капітал Компанії оплачений повністю.

На 31.12.2023р. відбулось зменшення капіталу до його справедливої вартості через знецінення часток учасників.

(б) Вилучений капітал

В 2017 році Компанія викупила частку капіталу у розмірі 99,750 тисяч гривень (що відповідає 19% від зареєстрованого статутного капіталу), яка показана як вилучений капітал у Балансі та у Звіті про власний капітал станом на 31 грудня 2022 р.

В 2023 році Компанія продала частку капіталу у розмірі 99,750 тисяч гривень (що відповідає 19% від зареєстрованого статутного капіталу) Товариству з обмеженою відповідальністю «АВРОРА ХАРКІВ».

(в) Нерозподілений прибуток

Нерозподілений прибуток, включений до звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 р., відображає суму резервів наявних до розподілу учасникам.

Відповідно до українського законодавства, суб'єкти господарювання можуть розподіляти всі прибутки або передавати їх до резервів, як це передбачено їх статутами. Розподіл прибутку Компанії, як правило, визначається лише за поточний або нерозподілений прибуток, як показано в офіційній фінансовій звітності, а не з сум, раніше перерахованих до резервів.

У 2023 і 2022 роках Компанія не оголошувала виплати дивідендів.

Протягом 2023 року Учасники прийняли рішення про зменшення нерозподіленого збитку за рахунок зменшення вкладів учасників в статутному капіталі Товариства. Так станом на 31 грудня 2023 року нерозподілений збиток Компанії зменшений за рахунок вкладів учасників на 222,779 тис.грн.

(г) **Управління капіталом**

Основна мета управління капіталом Компанії полягає у підтримці можливості продовження її діяльності і розширення бізнесу, а також максимізації прибутковості власного капіталу через підтримку оптимального балансу власного капіталу та кредитних джерел фінансування.

Капітал Компанії складається з власного капіталу, який належить засновникам, що включає в себе статутний капітал, додатковий капітал та нерозподілений прибуток.

Компанія не має офіційної політики управління капіталом, але управлінський персонал намагається підтримувати достатній рівень капіталу для задоволення операційних і стратегічних потреб Компанії. Це досягається завдяки ефективному управлінню грошовими коштами, постійному моніторингу доходів і прибутків Компанії та довгостроковим інвестиційним планам, що фінансуються, головним чином, за рахунок операційних грошових потоків Компанії. Завдяки цим заходам Компанія намагається забезпечити стабільне зростання прибутку.

(д) **Додатковий капітал**

Протягом 2023 року Учасники прийняли рішення про формування додаткового капіталу за рахунок зменшення вкладів учасників в статутному капіталі Товариства. Так станом на 31 грудня 2023 року додатковий капітал склав 115,037 тис.грн.

21. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, за розрахунками з бюджетом, за розрахунка зі страхування, за розрахунками з оплати праці та поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

(а) за товари, роботи, послуги

Поточна кредиторська заборгованість в основному включає в себе заборгованість за товари, роботи, послуги та представлена наступним чином:

(у тисячах гривень)	**31 грудня 2023 р.**	31 грудня 2022 р.
Кредиторська заборгованість за послуги	6,208	26,947
Кредиторська заборгованість за сировину і матеріали	8,525	47,136
Кредиторська заборгованість за необоротні активи	84	70
Кредиторська заборгованість за товари	285	274
Усього	**15,102**	**74,427**

Кредиторська заборгованість за послуги в основному представлена послугами з контрактного виробництва, отриманими Компанією.

Інформація про валютний ризик та ризик ліквідності Компанії, пов'язані з торговою кредиторською заборгованістю, розкрита у Примітці 25.

Інформація про залишки за операціями із пов'язаними сторонами розкрита у Примітці 27(б).

(б) за розрахунками з бюджетом, за розрахунка зі страхування, за розрахунками з оплати праці та поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

(у тисячах гривень)	**31 грудня 2023 р.**	31 грудня 2022 р.
за розрахунками з бюджетом	1,380	1,356
за розрахунка зі страхування	1,369	1,377
за розрахунками з оплати праці	5,684	6,108
поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	3,324	857
Усього	**11,757**	**9,698**

22. Поточні забезпечення

Поточні забезпечення станом на 31 грудня представлені наступним чином:

(у тисячах гривень)	**31 грудня 2023 р.**	31 грудня 2022 р.
Резерв невикористаних відпусток	12,845	16,357
Забезпечення інших витрат	6,923	1,634
Усього	**19,768**	**17,991**

23. Інші поточні зобов'язання

Інші поточні зобов'язання станом на 31 грудня представлені наступним чином:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Інші поточні зобов'язання		
Податкові зобов'язання по неотриманих податкових накладних	885	916
Зобов'язання за нарахованими відсотками за позиками	-	-
Зобов'язання за договором переведення боргу Компанії	530,001	-
Фінансові допомоги отримані	-	-
Інші зобов'язання	39	30
Усього інших поточних зобов'язань	**530,925**	**946**

24. Кредити та позики

У цій примітці представлена інформація про договірні умови кредитів та позик Компанії, за якими нараховуються проценти та які оцінюються за амортизованою вартістю. Більш детальна інформація про процентний та валютний ризики і ризик ліквідності Компанії викладена у Примітці 25.

Станом на 31 грудня 2023 р. в таблицях, що подані нижче, не включені зобов'язання у розмірі 924 тисячі гривень (31 грудня 2022 р.: 946 тисяч гривень), які входять до складу рядка «Інші поточні зобов'язання» в Звіті про фінансовий стан. Такі зобов'язання представлені зобов'язанням за непідтвердженими податковими накладними та іншими зобов'язаннями.

Протягом 2023 року в Компанії відбулося перекласифікація довгострокового зобов'язання у поточну заборгованість на підставі Договору про відступлення права вимоги.

Станом на 31 грудня заборгованість Компанії представлена наступним чином:

(у тисячах гривень)	Номер рядку	Найменування валюти	Рік погашення	31 грудня 2023 р. Номінальна процентна ставка	Номінальна вартість	Балансова вартість	31 грудня 2022 р. Номінальна процентна ставка	Номінальна вартість	Балансова вартість
Інші довгострокові зобов'язання	**1515**								
Позики									
Незабезпечені позики		**Євро**	**2039**	-	-	-	11.00%	548,606	430,130
Нараховані відсотки по позиці		**Євро**	**2028**	-	-	-	-	47,450	30,133
Усього								**596,056**	**460,263**
Інші поточні зобов'язання	**1690**								
Зобов'язання за договором про відступлення права вимоги		гривня	2024	-	530,001	530,001	-	-	-
Усього					**530,001**	**530,001**	-	-	-

(а) Узгодження змін у зобов'язаннях з грошовими потоками, що виникають у ході фінансової діяльності

тисячах гривень)	Інші довгостроков і зобов'язання	Інші поточні зобов'язання	Банківський кредит	Інші довгостр. зобов-ня	Інші довгостр. зобов-ня (дисонт по позиці)	Інші довгостр. зобов-ня (дисконт по % по позиці)	Усього
аланс на 1 січня 2022 р.	435,530	4,069	-	-	-	-	439,599
міни в результаті грошових отоків від фінансової яльності							
адходження за позиками	-	-	-	-	-	-	-
огашення позик	-	-	-	-	-	-	-
роценти сплачені за кредитами	-	-	-	(8,283)	-	-	(8,283)
ші платежі	-	-	-	-	-	-	-
сього змін грошових потоків д фінансової діяльності	-	-	-	(8,283)	-	-	(8,283)
плив змін валютних курсів	113,076	-		5,997	(3,670)	(533)	114,870
ші зміни	-	(4,069)	-	4,069	(114,806)	(16,785)	(131,591)
ов'язані із зобов'язаннями	-	-	-				-
ідсоткові витрати за кредитами римітка 11)	-	-	-	45,668			45,668
ші зміни, пов'язані з обов'язаннями	-	-	-	-	-	-	-
аланс на 31 грудня 2022 р.	548,606	-	-	47,451	(118,476)	(17,318)	460,263
міни в результаті грошових отоків від фінансової яльності							
адходження за позиками	-	-	-	-	-	-	-
огашення позик	-	-	-	-	-	-	-
роценти сплачені за кредитами	-	-	-		-	-	
ші платежі	-	-	-		-	-	-
сього змін грошових потоків д фінансової діяльності	-	-	-		-	-	
плив змін валютних курсів	(6,596)	-	-	(571)	807	149	(6,211)
ші зміни	-		-		117,669	17,169	134,838
ов'язані із зобов'язаннями	-	-	-				
ідсоткові витрати за кредитам римітка 11)	-	-	-				
ші зміни, пов'язані з обов'язаннями	(542,010)	-	-	(46,880)	-	-	(588,890)
аланс на 31 грудня 2023 р.	-	-	-	-	-	-	-

5. Управління фінансовими ризиками

) **Огляд**

При використанні фінансових інструментів Компанія зазнає таких видів ризиків:

- кредитний ризик;
- ризик ліквідності;
- ринковий ризик.

У цій примітці представлена інформація щодо кожного із зазначених ризиків, яких зазнає Компанія, а також про цілі, політику та процедури оцінки та управління ризиками Компанії. Більш детальна кількісна інформація розкрита у відповідних примітках до цієї фінансової звітності.

Управлінський персонал несе відповідальність за розробку принципів та процедур управління ризиками Компанії та контроль за їх виконанням.

Політики Компанії у сфері управління ризиками розробляються з метою виявлення і аналізу ризиків, з якими стикається Компанія, встановлення належних лімітів і засобів контролю за ними, а також моніторингу ризиків і дотримання ризикових обмежень. Політика та системи управління ризиками регулярно переглядаються, щоб відображати зміни у ринкових умовах та діяльності Компанії.

Застосовуючи засоби навчання і стандарти та процедури управління, Компанія прагне створити таке впорядковане і конструктивне середовище контролю, в якому всі працівники розуміють свої ролі і обов'язки.

i) **Кредитний ризик**

Кредитний ризик являє собою ризик фінансового збитку для Компанії у випадку невиконання клієнтом чи контрагентом своїх договірних зобов'язань за фінансовим інструментом і виникає, головним чином, у зв'язку з дебіторською заборгованістю клієнтів Компанії.

i) ***Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, інша дебіторська заборгованість та інші фінансові інвестиції***

Рівень кредитного ризику Компанії залежить, головним чином, від індивідуальних характеристик кожного клієнта. Проте управлінський персонал також бере до уваги демографічні характеристики клієнтської бази, у тому числі ризик дефолту в галузі, в якій здійснюють свою діяльність клієнти, оскільки ці фактори можуть впливати на рівень кредитного ризику, особливо за поточних складних економічних умов. Більшість доходів Компанії від основної діяльності відносяться до операцій продажу в Україні.

Управлінський персонал затвердив кредитну політику, відповідно до якої кожен новий клієнт підлягає індивідуальному аналізу на предмет його платоспроможності, перш ніж йому будуть запропоновані стандартні умови оплати і доставки продукції. Такий аналіз охоплює внутрішні рейтинги, якщо такі є. Клієнти, які не відповідають вимогам Компанії щодо платоспроможності, можуть здійснювати операції з Компанією тільки на основі передоплати.

Компанія не вимагає застави щодо торгової та іншої дебіторської заборгованості.

Компанія створює резерв на покриття збитків від зменшення корисності, який являє собою її оцінку очікуваних збитків (ECL) від торгової та іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових інвестицій. Основними складовими цього резерву є компонент окремо оцінюваного збитку, що відноситься до заборгованості, яка є значною індивідуально.

Компанія визначила, що на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р. залишки заборгованості від деяких контрагентів за торгову дебіторську заборгованість повинні оцінюватися на індивідуальній основі. На 31 грудня 2023 р. ймовірність дефолту для цих контрагентів була визначена на рівні 4.21%, а величина збитку у випадку дефолту – на рівні 60% (31 грудня 2022 р.: ймовірність дефолту визначена на рівні 4.21%, а величина збитку у випадку дефолту – на рівні 60%). Компанія відобразила в обліку очікувані кредитні збитки за індивідуальною оцінкою контрагентів таким чином:

(у тисячах гривень)	**31 грудня 2023 р.**	31 грудня 2022 р.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	83,153	77,916
Очікувані кредитні збитки	-247	-433
Усього	**82,906**	**77,483**

Кредитна якість торгової дебіторської заборгованості, оцінюваної на колективній основі, представлена таким чином:

	31 грудня 2023 р.				31 грудня 2022 р.			
(у тисячах гривень)	**Балансова вартість**	**Резерв під збитки**	**Середньозважений рівень збитковості**	**Кредитно знецінена Так/Ні**	Балансова вартість	Резерв під збитки	Середньозважений рівень збитковості	Кредитно знецінена Так/Ні
Непрострочена	**328**	**3**	-0,9%	Ні	**29**	-	0%	Ні
Прострочена:								
0 – 30 днів	**434**	**4**	-0,9%	Ні	**563**	**6**	-1.1%	Ні
31 – 120 днів	**309**	**93**	-30,1%	Ні	**1,859**	**19**	-1%	Ні
121 – 365 днів	**742**	**594**	-80,1%	Так	**517**	**155**	-30%	Так
Понад 1 рік	**1,439**	**1,439**	-100,0%	Так	**1,288**	**1,288**	-100.0%	Так
Усього	**3,252**	**2,133**	-65,6		**4, 256**	**1,468**	**-34.5%**	

Всі кредитні збитки за торговою дебіторською заборгованістю розраховувалися із застосуванням моделі кредитних збитків протягом всього терміну існування інструмента.

(ii) Рівень кредитного ризику

Максимальний рівень кредитного ризику представлений балансовою вартістю фінансових активів.

(iii) Зміна оціночного резерву під знецінення по відношенню до торгової та іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових інвестицій

Зміна оціночного резерву під очікувані кредитні збитки протягом року представлена таким чином:

(у тисячах гривень)	**2023 р.**	2022 р.
Баланс на 1 січня	**(2,699)**	**(3,604)**
— *Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (Примітка 17)*	*(2,699)*	*(3,604)*
— *Інша поточна дебіторська заборгованість*	-	-
— *Інші фінансові інвестиції*	-	-

(у тисячах гривень)	2023 р.	2022 р.
Сума списання за рахунок резерву	-	-

(продовження)

(у тисячах гривень)	2023 р.	2022 р.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-
Нетто-сума переоцінки резерву під очікувані кредитні збитки	**319**	**905**
— *Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (Примітка 9)*	*319*	*905*
— *Інші довгострокові фінансові інвестиції*		-
Баланс на 31 грудня	**(2,380)**	**(2,699)**
— *Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (Примітка 17)*	*(2,380)*	*(2,699)*

(iv) Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2023 р. Компанія утримувала гроші та їх еквіваленти в банках на суму 8,705 тисяч гривень (31 грудня 2022 р.: 2,759 тисяч гривень).

Зменшення корисності грошових коштів та їх еквівалентів було оцінене на основі очікуваних кредитних збитків за 12 місяців (стадія 1) як несуттєве, і воно відображає короткі строки позицій, що зазнають ризику, у зв'язку з чим Компанія не відобразила в обліку резерв під збитки від зменшення корисності станом на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р. Компанія вважає, що наявні у неї грошові кошти та їх еквіваленти мають низький кредитний ризик.

(в) Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія не зможе виконати свої фінансові зобов'язання шляхом поставки грошових коштів чи іншого фінансового активу. Підхід до управління ліквідністю передбачає забезпечення, наскільки це можливо, постійної наявності ліквідності, достатньої для виконання зобов'язань Компанії по мірі настання строків їх погашення як у звичайних умовах, так і у надзвичайних ситуаціях, уникаючи при цьому неприйнятних збитків і ризику нанесення шкоди репутації Компанії.

Нижче наведені недисконтовані грошові потоки погашення фінансових зобов'язань у договірні строки, включаючи розраховані процентні виплати.

(у тисячах гривень)	Балансова вартість	Договірні грошові потоки	На вимогу	Менше 1 року	Від 1 до 5 років	Більше 5 років
31 грудня 2023 р.						
Непохідні фінансові зобов'язання						
Поточна кредиторська заборгованість	15,102	15,102	-	**546,027**	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	-	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	530,925	530,925	-	530,925	-	-
Разом зобов'язань	**546,027**	**546,027**		**546,027**	**-**	**-**

(продовження)

(у тисячах гривень)	Балансова вартість	Договірні грошові потоки	На вимогу	Менше 1 року	Від 1 до 5 років	Більше 5 років
31 грудня 2022 р.						
Непохідні фінансові зобов'язання						
Поточна кредиторська заборгованість	74,427	74,427	-	74,427	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	460,263	1,453,246	-	60,347	241,386	1,151,513
Інші поточні зобов'язання	-	-	-	-	-	-
Разом зобов'язань	**534,690**	**1,527,673**	**-**	**134,774**	**241,386**	**1,151,513**

Не передбачається, що грошові потоки, включені до аналізу строків погашення, можуть відбутися значно раніше, або у значно відмінних сумах.

(г) Ринковий ризик

Ринковий ризик полягає у тому, що зміни ринкових цін, таких як валютні курси, процентні ставки і курси цінних паперів, будуть впливати на доходи або на вартість фінансових інструментів. Метою управління ринковим ризиком є управління і контроль рівня ринкового ризику у межах прийнятних параметрів при оптимізації доходності за ризик. Компанія несе фінансові зобов'язання з метою управління ринковими ризиками. Всі такі операції здійснюються згідно з інструкціями управлінського персоналу.

(і) Валютний ризик

У Компанії виникає валютний ризик у зв'язку з закупками та залишками коштів на банківських рахунках, а також отриманих кредитів в іноземних валютах. Валютами, в яких, головним чином, деноміновані ці операції, є долари США та євро.

Що стосується монетарних активів та зобов'язань, деномінованих в іноземних валютах, то Компанія забезпечує утримання чистого рівня валютного ризику на прийнятному рівні шляхом придбання чи продажу іноземних валют за курсами спот, якщо це необхідно для усунення короткострокових дисбалансів.

Розмір валютного ризику

Чиста сума ризикової уражуваності Компанії в іноземній валюті була така:

(у тисячах гривень)	Валюта	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	Дол. США		-
Гроші та еквіваленти	Дол.США		-
Поточна кредиторська заборгованість	Дол. США	**(19,142)**	**(18,382)**
Чиста позиція		**(19,142)**	**(18,382)**
Гроші та еквіваленти	Євро		-
Інші довгострокові зобов'язання	Євро	-	**(460,263)**
Інші поточні зобов'язання	Євро		-
Поточна кредиторська заборгованість	Євро	**(204)**	**(9,998)**
Чиста позиція		**(204)**	**(470,261)**

Аналіз чутливості

Зміна курсу гривні, як зазначено нижче, у відношенні долара США та євро на звітні дати, буде (зменшувати) / збільшувати прибуток Компанії та власний капітал на суми, наведені нижче. Аналіз проводився виходячи з припущення, що всі інші змінні, зокрема ставки відсотка, залишаються незмінними.

(у тисячах гривень)	**Зміна курсу іноземної валюти**		**Вплив на чистий збиток**	
	Збільшення	Зменшення	Збільшення чистого збитку	Зменшення чистого збитку
31 грудня 2023р.				
Зміна курсу Долара США	10%	-10%	(1,570)	1,570
Зміна курсу Євро	10%	-10%	(17)	17

(у тисячах гривень)	**Зміна курсу іноземної валюти**	**Вплив на чистий прибуток**	**Вплив на чистий прибуток**	
	Збільшення	Зменшення	Зменшення чистого прибутку	Збільшення чистого прибутку
31 грудня 2022 р.				
Зміна курсу Долара США	10%	-10%	(1,507)	1,507
Зміна курсу Євро	10%	-10%	(38,561)	38,561

ii) Процентний ризик

Станом на 31 грудня 2022 р. фінансові активи та фінансові зобов'язання Компанії мають фіксовані ставки процентів та обліковуються за амортизованою вартістю. Станом на 31 грудня 2023 р. фінансові активи та зобов'язання у Компанії відсутні. (Примітка 25).

Станом на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р. Компанія не має фінансових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Тому будь-яка зміна ставок відсотка на звітну дату не вплинула б на величину прибутку або збитку за період або величину власного капіталу.

Станом на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р. управлінський персонал вважає, що Компанія не зазнає суттєвого процентного ризику.

ii) Справедлива вартість

Оцінка справедливої вартості фінансових активів та зобов'язань визначається з використанням дисконтованих грошових потоків та інших відповідних методологій оцінки на кінець року та не є показником справедливої вартості цих інструментів на дату підготовки та подання цієї фінансової звітності. Ці оцінки не відображають будь-якої премії або дисконту, яка могла б мати місце при одночасному розміщенні на продаж всього об'єму певного фінансового інструмента Компанії. Оцінки справедливої вартості базуються на судженнях щодо майбутніх очікуваних грошових потоків, поточних економічних умов, характеристик ризику різних фінансових інструментів та інших факторів.

Оцінки справедливої вартості базуються на існуючих фінансових інструментах, без намагання оцінити вартість очікуваного майбутнього бізнесу та вартість активів та зобов'язань, які не розглядаються як фінансові інструменти. Крім того, податкові наслідки, пов'язані з реалізацією нереалізованих прибутків та збитків, можуть мати вплив на оцінку справедливої вартості та не були враховані.

Станом на 31 грудня 2023 року на балансі Товариства немає зобовязань, що підлягають переоцінці.

26. Контрактні та умовні зобов'язання

(а) Судові процеси

У ході своєї звичайної господарської діяльності Компанія бере участь у судових розглядах та до неї висуваються різні претензії. На думку управлінського персоналу, результат таких процесів не матиме суттєвого впливу на фінансовий стан чи результати діяльності Компанії.

(б) Непередбачені податкові зобов'язання

Компанія здійснює всі операції в Україні і тому має відповідати вимогам податкового законодавства України. Для української системи оподаткування характерним є наявність численних податків та законодавство, яке часто змінюється, може застосовуватися ретроспективно, мати різне тлумачення, а в деяких випадках є суперечливим. Нерідко виникають протиріччя у тлумаченні податкового законодавства між місцевою, обласною і державною податковими службами, а також між Міністерством фінансів та іншими державними органами. Податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які згідно з законодавством мають право застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню.

Податковий рік залишається відкритим для податкових перевірок протягом трьох наступних календарних років, однак за певних обставин цей термін може бути продовжений.

Ці факти створюють набагато серйозніші податкові ризики в Україні, ніж ті ризики, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування.

Управлінський персонал вважає, що він належним чином виконав свої податкові зобов'язання, грунтуючись на своєму тлумаченні податкового законодавства, офіційних роз'яснень і судових рішень. Проте, тлумачення відповідних податкових органів можуть відрізнятися і вплинути на цю фінансову звітність, якщо вони зможуть довести правомірність своєї позиції, в цьому випадку ефект може бути суттєвим. Жодних резервів для потенційних податкових оцінок не було створено у цій фінансовій звітності.

(в) Договірні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2023 р. Компанія не має виданих фінансових гарантій банку щодо кредитних ліній деяких своїх контрагентів.

(у тисячах гривень)	**31 грудня 2023 р.**	31 грудня 2022 р.
Зобов'язання по виданих фінансових гарантіях	-	-

27. Пов'язані сторони

Для цілей цієї фінансової звітності сторона вважається пов'язаною, якщо одна компанія має контроль або суттєвий вплив на прийняття фінансових або операційних рішень іншою, як визначено в МСБО 24 *«Розкриття інформації про пов'язані сторони»*. При визначенні того, чи є компанія пов'язаною стороною, увага приділяється не правовій формі, а характеру відносин.

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

Інформація про пов'язаних сторін ТОВ "ФАРМЕКС ГРУП" станом на 01.11.2023 р.

№ з/п	Ім'я/ Найменування	Критерій / підстава відповідно до МСБО (IAS) 24; Висновок щодо пов'язаності, обґрунтування
1	БОРІСПОЛЬ ХОЛДІНГС ЛІМІТЕД	є пов'язаним сторонами, відповідно до абз. б) (i, vi) п. 9 МСБО 24
2	АМАНА ІНВЕСТМЕНТ СЕК'ЮРІТІЗЕЙШН	є пов'язаним сторонами, відповідно до абз. б) (i, vi) п. 9 МСБО 24
3	Превості Джуліо	є пов'язаною стороною, відповідно до абз. а) (i) п. 9 МСБО 24
4	Баба Джозеф	є пов'язаною стороною, відповідно до абз. а) (iii) п. 9 МСБО 24

Інформація про пов'язаних сторін ТОВ "ФАРМЕКС ГРУП" станом на 31.12.2023 р.

№ з/п	Ім'я/ Найменування	Критерій / підстава відповідно до МСБО (IAS) 24; Висновок щодо пов'язаності, обґрунтування
1	Орленко Сергій Ігорович	є пов'язаною стороною, відповідно до абз. а) (i) п. 9 МСБО 24
2	Баба Джозеф	є пов'язаною стороною, відповідно до абз. а) (iii) п. 9 МСБО 24
3	ТОВ «Аврора Харків»	є пов'язаною стороною, відповідно до абз. б) (vi) п. 9 МСБО 24

(а) Операції з управлінським персоналом

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

(у тисячах гривень)	**2023 р.**	2022 р.
Заробітна плата	2,456	1,573
Нарахування на заробітну плату	265	232
	2,721	**1,805**

До основного управлінського персоналу належить директор.

(б) Суттєві операції з пов'язаними сторонами

Операцій з пов'язаними сторонами розкрито нижче:

(у тисячах гривень)	2023 р.	2022 р.
Операції з купівлі	-	-
Материнська Товариство	-	-
Пов'язана сторона під спільним контролем	-	-
Операція з продажу	-	-
Материнська Товариство	-	-
Пов'язана сторона під спільним контролем	-	-
Операції пов'язані із внесками в капітал	-	-
Материнська Товариство- ТОВ «Аврора Харків»	1,900	-
Материнська Товариство- БОРІСПОЛЬ ХОЛДІНГС ЛІМІТЕД	(281,731)	
Пов'язана сторона під спільним контролем	-	-
	(279,831)	-

28. Події після звітної дати

Починаючи з 24 лютого 2022 Україна та весь 2023 рік Україна знаходиться під дією російської військової агресії.

У зв'язку із цим Товариство опинилось в нестабільному середовищі, створеному економічними та військово-політичними факторами, на які Товариство не може впливати.

Керівництво визнає, що майбутній розвиток військових дій та їх тривалість є єдиним джерелом матеріальної невизначеності, яка може викликати значні сумніви щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність як безперервну, і, отже, Товариство може бути не в змозі виконувати свої зобов'язання в ході звичайної діяльності. Незважаючи на єдину матеріальну невизначеність, пов'язану з війною в Україні, керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації впливу на діяльність і, таким чином, вважає, що застосування припущення безперервності Товариства для підготовки цієї окремої фінансової звітності є доцільною. Елементи суттєвої невизначеності у зв'язку з такими подіями розкрито в Примітці 1(б).

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

Ця фінансова звітність була затверджена управлінським персоналом Компанії 12 квітня 2024 року і підписана від імені:

Баба Джозеф
Директор

«ФАРМЕКС ГРУП» Ідентифікаційний код 37002375

Коротенко Лілія Юріївна
Головний бухгалтер

DG DEVICE GROUP AUDIT COMPANY

INPACT
www.inpactglobal.org

вулиця Сверстюка Євгена, будинок 6е, офіс А3
Київ, Україна, 02147
+38 044 299 44 99
+38 044 200 02 57
www.device-group.com.ua

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо фінансової звітності

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФАРМЕКС ГРУП»

за 2023 рік

MEMBER INPACT
INTERNATIONAL ALLIANCE OF PROFESSIONAL ACCOUNTANTS

DG DEVICE GROUP AUDIT COMPANY

INPACT
www.inpactglobal.org

Адресати:

Учасникам ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФАРМЕКС ГРУП»

Керівництву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФАРМЕКС ГРУП»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФАРМЕКС ГРУП» (далі –Товариство), складеної за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, і складається із Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2023р., Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2023р., Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023р., Звіту про власний капітал за 2023р., Приміток до річної фінансової звітності за 2023р.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан на 31 грудня 2023 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності (МСБО та МСФЗ), Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996 - XIV від 16.07.1999р. внутрішньої обліковою політикою Товариства та іншими нормативно-правовими актами, щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Фінансові інвестиції

У складі фінансових інвестицій станом на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2023 по рядку 1035 Звіту про фінансовий стан Товариством обліковуються фінансові інвестиції, що утримуються для продажу за первісною вартістю 62030 тис. грн., без переоцінки до справедливої вартості.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі нашого звіту «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності». Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ПОВ'ЯЗАНА З ПОДАЛЬШОЮ БЕЗПЕРЕРВНОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ

Ми звертаємо увагу на Примітку 28 в фінансовій звітності, в якій описано, що діяльність Товариства, зазнає та продовжує зазнавати у найближчому майбутньому впливу невизначеності,

спричиненої повномасштабною збройною агресією та вторгненням військ російської федерації на територію України. Ці умови вказують, що існує матеріальна невизначеність щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Економічні наслідки вже зараз суттєво негативні для економічного середовища в Україні, а остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю. Можливі вартісні та кількісні значення впливу зазначеного вище на момент складання цього звіту визначити та розрахувати не видається за можливе, проте, вони можуть мати негативний вплив як на економіку України в цілому, так і на роботу Товариства зокрема.

Управлінський персонал Товариства стежить за розвитком подій і, за необхідності, вживає заходи для мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо. Передбачається, що подальший негативний розвиток політичної ситуації, падіння макроекономічних показників у світі погіршення умов зовнішньої та внутрішньої торгівлі може і далі негативно впливати на діяльність Товариства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений. Управлінський персонал Товариства вважає, що ним здійснюються всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Товариства та що на момент складання цього звіту відсутня суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Під час аудиту фінансової звітності ми дійшли висновку, що використання управлінським персоналом принципу безперервної діяльності під час підготовки фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, є доцільним.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Управлінський персонал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФАРМЕКС ГРУП» несе відповідальність за іншу інформацію, що подається разом з фінансовою звітністю та звітом незалежного аудитора.

Інша інформація складається з:

- Звіту про управління за 2023 рік;
- Фінансова звітність в електронному форматі iXBRL.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на таку іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з аудитом цієї фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з такою іншою інформацією, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Як описано вище у розділі *«Основа для думки із застереженням»*, ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо вартості фінансової інвестиції, яка утримується для продажу. Відповідно ми не можемо дійти висновку, чи містить інша інформація суттєве викривлення стосовно цих питань.

Ми не виявили фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

Звіт про управління за 2023 рік

Товариство підготувало Звіт про управління за 2023 рік. У цьому Звіті про управління за 2023 рік, ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Фінансова звітність в електронному форматі iXBRL

Управлінський персонал Товариства має законодавчий обов'язок подавати фінансову звітність та звіт про управління в єдиному електронному форматі відкритих даних на порталі «Система фінансової звітності» (https://portal.frs.gov.ua/PublicData/PublicDataSearch.aspx). Фінансова звітність в електронному форматі iXBRL - це єдиний файл, що містить електронне представлення фінансової звітності та звіту про управління, що підлягали аудиту, та не замінює ці звіти.

Нашим обов'язком є виконати процедури щодо перевірки правильності переносу сум з фінансової звітності Товариства до файлу XBRL та отримати достатні відповідні докази, що фінансова звітність Товариства в електронному форматі iXBRL не містить суттєвих відхилень від змісту фінансової звітності та звіту про управління Товариства, що підлягали аудиту.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання аудиту – це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Додатково до питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Щодо кожного питання, описаного нижче, наш опис того, як відповідне питання розглядалось під час нашого аудиту, наведено в цьому контексті.

Ключові питання аудиту	**Як ключове питання було розглянуто під час аудиту**
Визнання доходу (виручки) від реалізації 550 644 тисячі гривень *див. Примітку 6 до фінансової звітності*	
Виручка від реалізації готової продукції є одним з ключових показників діяльності Товариства. Ці обставини створюють ризик того, що виручка може бути завищена через передчасне визнання доходу для досягнення поточних чи майбутніх цілей або очікувань, або ж занижена через неправильне переміщення доходів до пізнішого періоду. Не дивлячись на те, що під час визнання виручки Товариством застосовується обмежене професійне судження, на додаток до зазначеного вище, ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту в зв'язку з	Наші процедури включали, серед іншого: - аналіз облікової політики Товариства з визнання виручки від реалізації товарів, включаючи критерії її визнання; - отримання розуміння заходів внутрішнього контролю в області визнання виручки від реалізації; - аналітичні процедури, які передбачали, серед іншого, вивчення динаміки визнання виручки за місяцями на предмет виявлення незвичних коливань, співставлення з порівняльною інформацію за попередній

суттєвістю суми виручки. В результаті чого виручка потребує значних зусиль під час проведення аудиту і вимагає від нас підвищеної уваги. За результатами наших процедур виявлено, що виручка становила за 2023 рік 550 644 тис. грн., у тому числі 362 632 тис. грн від реалізації готової продукції, 35 163 тис. грн від реалізації товарів, 101 539 тис. грн від реалізації послуг, 51 310 тис. грн., від роялті. Основним покупцем готової продукції є ТОВ «ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ «ЗДОРОВ'Я» (78% виручки). Готова продукціяя переходить у власність покупців по даті поставки. Відстрочки з оплати становлять не більше 60 календарних днів, тому компонент фінансування у виручці не визнається.	рік, а також з очікуваними результатами діяльності Товариства; - проведення детального тестування на вибірковій основі, в тому числі отримання зовнішніх підтверджень від покупців - юридичних осіб, тестування первинних облікових документів, що призводять до визнання виручки від реалізації. Наше тестування не виявило суттєвої невідповідності

ІНШІ ПИТАННЯ

Попередня фінансова звітність за 2022 рік перевірялась ТОВ «Аудиторська компанія «Дівайс Груп» (номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 3616). Аудиторська думка була видана із застереженням. Підстава для модифікації: у складі залишків Товариства відображені залишки за операціями із суб'єктами, щодо яких існують ознаки того, що вони можуть бути пов'язаними, а саме: залишок непогашеного довгострокового кредиту станом на 31 грудня 2022 року по рядку 1515 Звіту про фінансовий стан у сумі 439 599 тис. грн.; фінансові інвестиції станом на 31 грудня 2022 року по рядку 1035 Звіту про фінансовий стан у сумі 62030 тис. грн., без переоцінки за справедливою вартістю.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ ЗА ФІНАНСОВІ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996 - XIV від 16.07.1999 р., що надає правдиву та неупереджену інформацію відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, за внутрішній контроль, який керівництво Товариства визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень у наслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосується безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить

суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки, вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та визначаємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок та відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності ,як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів здатність Товариства продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання

не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ЗВІТ ПРО ДОТРИМАННЯ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ВИМОГ

ПОВНЕ НАЙМЕНУВАННЯ ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФАРМЕКС ГРУП».

НАЙМЕНУВАННЯ ОРГАНУ, ЯКИЙ ПРИЗНАЧИВ АУДИТОРА

У якості аудитора фінансової звітності за 2023 рік ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДІВАЙС-ГРУП» було призначено Аудиторським комітетом (Протокол №б/н від 22.12.2023 р.).

ДАТА ПРИЗНАЧЕННЯ АУДИТОРА ТА ЗАГАЛЬНА ТРИВАЛІСТЬ ВИКОНАННЯ ЗАВДАННЯ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДІВАЙС-ГРУП» було призначено аудитором 22 грудня 2023 року. Це другий рік нашого призначення на виконання аудиторського завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФАРМЕКС ГРУП». Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності становить 2 роки.

ДІЇ У ВІДПОВІДЬ НА ОЦІНЕНІ РИЗИКИ

АУДИТОРСЬКІ ОЦІНКИ

Твердження про ідентифікацію та оцінку нами ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки викладено у розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

Опис та оцінка ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності

Під час планування аудиту ми визначили, що завдання з аудиту фінансової звітності Товариства супроводжується високим аудиторським ризиком, складовим якого є: бізнес-ризики Товариства та притаманний йому обліковий ризик.

За нашими аудиторськими оцінками бізнес-ризик полягав у: фінансових ризиках, притаманних діяльності Товариства; операційних ризиках та ризиках загрози інформаційній безпеці; ринкових ризиках та економічної та політичної невизначеності, результат якої залежить від подій, які не є під контролем Товариства. Опис бізнес-ризику наведений у Примітці 1 до фінансової звітності.

Обліковий ризик під час аудиту нами ідентифікувався як підвищений у питаннях, які описані у розділі «Ключові питання аудиту» нашого Звіту незалежного аудитора.

Опис заходів, вжитих для врегулювання ідентифікованих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності.

На підставі ідентифікованих та оцінених нами ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності ми провели наступні аудиторські процедури:

- підвищили рівень професійного скептицизму, зокрема, уважність до документації та необхідність у підтвердженні пояснень та заяв управлінського персоналу;
- призначили відповідно до обставин групу із виконання завдання, в тому числі було призначено контролера якості виконання завдання;

- виконали аналітичні процедури для виявлення будь-яких незвичайних або несподівани взаємозв'язків, які можуть вказувати на ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайств та там, де це потрібно, збільшили обсяг вибірки;
- дослідили, чи були наявні істотні і/чи незвичні операції, що відбулися близько пере закінчення року та на початку наступного року;
- оцінили прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованості облікових оцінок відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності, зроблених управлінськи персоналом;
- здійснили оцінку загального подання, структури та змісту фінансової звітності включно розкриттям інформації, а також того, чи показує фінансова звітність операції та події, ш покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного їх відображення;
- проаналізували прийнятність використаних управлінським персоналом припущень пр безперервність діяльності, як основи для бухгалтерського обліку на основі отримани аудиторських доказів. Період оцінки безперервної діяльності охоплював період не менш дванадцяти місяців від дати затвердження фінансової звітності;
- проаналізували інформацію про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, я поставили б під значний сумнів продовжувати безперервну діяльність.

Основні застереження щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності

Основним застереженням є застереження щодо ризику шахрайства. При ідентифікації та оцін ризиків суттєвого викривлення в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайство та недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів, наші процедури, серед іншог включали наступне:

Запити управлінському персоналу та тим, кого наділено найвищими повноваженнями, включаюч отримання та перегляд підтверджувальної документації стосовно політики та процедур Товарист щодо:

- ідентифікації, оцінювання та дотримання вимог законодавчих та нормативних актів, а тако наявність відомостей про будь-які випадки їх порушення;
- виявлення та реагування на ризики шахрайства та наявність відомостей про будь-я фактичне, підозрюване або передбачуване шахрайство;
- внутрішні контролі, запроваджені для зменшення ризиків, пов'язаних з шахрайством аб недотриманням вимог законодавства та нормативних актів.

Обговорення з членами команди із завдання з аудиту та залученими внутрішніми фахівцями оподаткування того, за яких обставин та на якому етапі фінансова звітність Товариства може бу вразливою щодо суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, включаючи спосіб вчинен шахрайства. В рамках такого обговорення ми ідентифікували потенціал для шахрайства у таки сферах: визнання виручки від реалізації товарів, робіт та послуг, нехтування управлінськи персоналом заходів контролю.

Отримання розуміння законодавчих і нормативних актів, які застосовуються до Товариства, складають нормативно-правову основу його діяльності. При цьому ми приділяли особливу ува тим законам і нормативним актам, які безпосередньо впливали на фінансову звітність або які ма фундаментальний вплив на діяльність Товариства.

УЗГОДЖЕННЯ АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ З ДОДАТКОВИМ ЗВІТОМ АУДИТОРСЬКОМ КОМІТЕТУ

Ми підтверджуємо, що наша аудиторська думка щодо фінансової звітності, викладена в цьому звіті незалежного аудитора, узгоджується з Додатковим звітом для Аудиторського комітету, який складався відповідно до вимог статті 35 Закону України «Про аудит фінансової звітності аудиторську діяльність».

НЕНАДАННЯ ПОСЛУГ, ЗАБОРОНЕНИХ ЗАКОНОДАВСТВОМ, НЕЗАЛЕЖНІСТЬ ПАРТНЕРА ТА ФІРМИ

Ми підтверджуємо, що наскільки ми знаємо і переконані, ми не надавали Товариству заборонені законодавством неаудиторські послуги, зазначені у четвертій частині статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Крім того, ми не надавали Товариству інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДІВАЙС-ГРУП», включаючи ключового партнера з аудиту, були незалежними по відношенню до Товариства при проведенні аудиту.

ОБСЯГ АУДИТУ ТА АУДИТОРСЬКІ ОБМЕЖЕННЯ

Опис обсягу аудиту викладений у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли виконати роботу в достатньому обсязі для висловлення нашої думки щодо фінансової звітності Товариства, процесів обліку та засобів контролю, які використовуються, а також з урахуванням специфіки галузі, в якій Товариство здійснює свою діяльність.

Через властиві для аудиту обмеження разом із властивими обмеженнями системи внутрішнього контролю існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення можна не виявити, навіть коли аудит належно спланований і виконаний відповідно до вимог МСА.

УЗГОДЖЕНІСТЬ ЗВІТУ З УПРАВЛІННЯ З ФІНАНСОВОЮ ЗВІТНІСТЮ

Інформація Звіту з управління, складена в усіх суттєвих аспектах у відповідності до фінансової звітності.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО КІНЦЕВОГО БЕНЕФІЦІАРА ТА СТРУКТУРУ ВЛАСНОСТІ

На дату проведення аудиту нами була отримана структура власності та інформація про кінцевого бенефіціарного власника ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФАРМЕКС ГРУП», яка на нашу думку, є повністю ідентична інформації, що розміщена у єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань Міністерства юстиції України.

Станом на 31 грудня 2023 року контроль над Компанією здійснює Товариство з обмеженою відповідальністю «АВРОРА ХАРКІВ», яка зареєстрована за адресою: Україна, 61002, Харківська область, місто Харків, вулиця Алчевських, будинок 10/12, частка якої становить 100%. Статутний капітал у розмірі 1 900 тис. грн.

На нашу думку, структура власності Товариства складена відповідно до вимог, встановлених «Положенням про форму та зміст структури власності», затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19.03.2021р.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОНТРОЛЕРА/УЧАСНИКА НЕБАНКІВСЬКИХ УСТАНОВ

Товариство не є контролером/учасником фінансової небанківської групи.

DG DEVICE GROUP AUDIT COMPANY

INPACT
www.inpactglobal.org

СТАТУС ПІДПРИЄМСТВА, ЩО СТАНОВИТЬ СУСПІЛЬНИЙ ІНТЕРЕС

Товариство є підприємством, що становить суспільний інтерес.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО МАТЕРИНСЬКІ ТА ДОЧІРНІ КОМПАНІЇ ТОВАРИСТВА

Товариство не є материнським підприємством, не має дочірніх компаній.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПІДСУМКИ ПЕРЕВІРКИ ФІНАНСОВО-ГОСПОДАРСЬ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВАРИСТВА РЕВІЗІЙНОЮ КОМІСІЄЮ

Відповідно до Статуту Товариство самостійно організовує та здійснює облік результатів вла фінансово-господарської діяльності. Створення і функціонування ревізійної комісії не передба Статутом Товариства.

СТАН КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ

Стан корпоративного управління Товариства відповідає Статуту та законодавству України.
Органами управління Товариства у відповідності зі статутними документами є: Загальні з учасників Товариства, Наглядова рада та одноособовий виконавчий орган –Директор. Ви органом Товариства є Загальні збори учасників. Головний бухгалтер забезпечує складання і под у встановлені строки фінансової звітності.
Товариство має організаційну структуру управління з чітким розподілом повноважень та обов' управлінського персоналу. Вимоги, задачі, функції, обов'язки викладені у Статуті Товари посадових інструкціях.

ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

Основні відомості про аудиторську фірму

1. Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІ «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДІВАЙС - ГРУП» (ЄДРПОУ 33498239).
2. Номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «СУБ'Є АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ та ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТН ПІДПРИЄМСТВ, ЩО СТАНОВЛЯТЬ СУСПІЛЬНИЙ ІНТЕРЕС, 3616.
3. Місцезнаходження: вул. СВЕРСТЮКА ЄВГЕНА 6е, офіс А3, місто КИЇВ, УКРАЇНА,0
4. Сайт: www.device-group.com.ua

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата та номер договору на проведення аудиту: б/н від 31 грудня 2023 року.
Дата початку проведення аудиту: 31 грудня 2023 року.
Дата закінчення проведення аудиту: 20 грудня 2024 року.
Перевірка проводилася в межах адміністративного офісу ТОВ «АК «ДІВАЙС-ГРУП».

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудит **Куліченко Оксана Вікторівна**
(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 102228)

Дата складання Звіту незалежного аудитора 20 грудня 2024 року.

вул. СВЕРСТЮКА ЄВГЕНА 6е, офіс А3, місто КИЇВ, УКРАЇНА, 02147

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФАРМЕКС ГРУП»

ЗАТВЕРДЖУЮ
Директор
ТОВ «ФАРМЕКС ГРУП»

Джозеф Баба

15 квітня 2024 року

Звіт про управління
за 2023 рік

м. Бориспіль, 2024 рік

Зміст

Вступ

1.Опис діяльності підприємства.

1.1. Загальні відомості про підприємство.
1.2. Історія розвитку підприємства.
1.3. Організаційна структура.
1.4 Стратегія та цілі підприємства.
1.5. Предмет діяльності Товариства.
1.6. Основні події та досягнення.

2.Ціль, місія, цінність та пріоритети Компанії.

3.Ліквідність і зобов'язання.

4.Екологічні аспекти.

5.Соціальний розвиток і кадрова політика

5.1. Матеріальне заохочення працівників.
5.2. Заходи з охорони праці.
5.3. Навчання та освіта.
5.4. Рівні можливості працевлаштування.
5.5. Права і свободи людини.

6.Ризики.

6.1. Фінансовий ризик.
6.2. Операційний ризик.

7.Дослідження та інновації

7.1. Перспективи розвитку.
7.2. Державне регулювання ринку

8.Фінансові інвестиції.

9.Придбання акцій, відносини з учасниками та пов'язаними сторонами.

10.Інші аудиторські та не аудиторські послуги

Вступ

Фармацевтика – одна із значущих галузей української економіки: виробництво фармацевтичної продукції формує 4,1% від ВВП переробної промисловості. Фармацевтика на сьогодні є однією з найдинамічніших і наукомістких галузей економіки як в Україні, так і в усьому світі, проте український ринок фармацевтичної продукції у 2023 році продовжує зазнавати тяжких випробувань у зв'язку із повномасштабним вторгненням російської федерації на територію України та дією введеного Законом України «*Про затвердження Указу Президента України «Про затвердження воєнного стану в Україні»* від 24 лютого 2022 року № 2102-IX та Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/203 «*Про введення воєнного стану в Україні*» правового режиму воєнного стану на території України.

Звітний період, охоплений даним Звітом про управління ТОВ «ФАРМЕКС ГРУП» – 2023 рік. Протягом звітного періоду компанія ТОВ «ФАРМЕКС ГРУП» здійснювала діяльність згідно чинного законодавства України. Даний Звіт про управління містить фінансову, не фінансову та аналітичну інформацію. У Звіті про управління висвітлені найбільш важливі аспекти діяльності підприємства: організаційна структура та опис діяльності; результати діяльності; ліквідність і зобов'язання; екологічні та соціальні аспекти і кадрова політика; ризики; дослідження та інновації; фінансові інвестиції, перспективи розвитку.

ТОВ «ФАРМЕКС ГРУП» заснована у квітні 2010 року. Основна сфера діяльності ТОВ «ФАРМЕКС ГРУП» – фармацевтичне виробництво лікарських засобів. Діяльність з виробництва лікарських засобів на підприємстві ліцензована (Ліцензія на виробництво лікарських засобів від 04.12.2012 року серія АВ №598046, видана Державною службою України з лікарських засобів). Головна стратегія компанії – просування на українському ринку сучасних високоефективних лікарських препаратів. На підприємстві постійно ведеться робота з розробки та випуску генеричних лікарських засобів.

Володіючи великою виробничою базою ТОВ «ФАРМЕКС ГРУП» вдається виробляти якісні тверді, м'які та ін'єкційні препарати різних лікарських форм. Каталог препаратів, які виробляються на ТОВ «ФАРМЕКС ГРУП», представлений на офіційному сайті www.pharmex.com.ua. Загальна номенклатура лікарських засобів, що виробляються ТОВ «ФАРМЕКС ГРУП» складає близько 180 найменувань.

1. Опис діяльності підприємства

1.1. Загальні відомості про підприємство

Найменування – Товариство з обмеженою відповідальністю «ФАРМЕКС ГРУП».

Адреса юридична – 08301, Україна, Київська обл., Бориспільський р-н, місто Бориспіль, вулиця Шевченка, будинок 100.

Адреса виробництва – 08301, Україна, Київська обл., Бориспільський р-н, місто Бориспіль, вулиця Шевченка, будинок 100.

Телефон (044) 391-19-19; Факс (044) 391-19-18

Адреса електронної пошти *info@pharmex.com.ua*

Web-сайт – *www.pharmex.com.ua*

1.2. Історія розвитку підприємства

Комплекс був спроектований у відповідності до європейських стандартів для фармацевтичної промисловості GMP ЄС. Всі матеріали, які використані для будівництва класифікованих приміщень, а також технологічне та допоміжне обладнання виробничих приміщень, мають міжнародні сертифікати безпеки та дозволені до використання на фармацевтичних виробництвах.

В 2012 році ТОВ «ФАРМЕКС ГРУП» отримано перший Сертифікат відповідності умов виробництва лікарських засобів вимогам Належної виробничої практики (GMP) (далі – Сертифікат відповідності вимогам GMP) для Цеху м'яких лікарських засобів. У 2013 році сертифіковано Цех твердих лікарських засобів та отримано Сертифікат відповідності вимогам GMP.

У 2015 році на ТОВ «ФАРМЕКС ГРУП» запущено Цех ін'єкційних лікарських та отримано Сертифікат відповідності вимогам GMP. Також у 2015 році отримано сертифікат відповідності Системи управління якістю підприємства вимогам ДСТУ ISO 13485:2005 «*Вироби медичні. Системи управління якістю. Вимоги до регулювання*».

Кожні три роки на ТОВ «ФАРМЕКС ГРУП» здійснюється планова ресертифікація цехів з виробництва лікарських засобів на відповідність умов виробництва лікарських засобів вимогам Належної виробничої практики (GMP).

На наступному етапі в 2018 році сертифіковано Систему управління якістю підприємства на відповідність вимогам ISO 13485:2016 «*Вироби медичні. Системи управління якістю. Вимоги до регулювання*».

У 2019 році здійснено часткову реконструкцію Цеху твердих лікарських засобів та ліцензовано діяльність з виробництва ветеринарних препаратів.

У 2020 році успішно пройдено аудит Цеху з виробництва ін'єкційних лікарських засобів представниками Державного інституту контролю за наркотиками, Словаччина на відповідність принципам і вимогам Належної виробничої практики, викладених в Директиві 2003/94/ЕС та отримано Сертифікат відповідності вимогам належної виробничої практики, що внесений в базу EudraGMP.

Протягом 2021 року частково реконструйовано Цех з виробництва ін'єкційних лікарських засобів з метою забезпечення належного зберігання матеріалів та продукції, а також введено в експлуатацію

виробничих цехів додаткове обладнання та дооснащено наявне обладнання для виробництва лікарських засобів у формі флаконів на Дільниці №2 Цеху ін'єкційних лікарських засобів. У 2021 році сертифіковано Систему управління якістю підприємства на відповідність вимогам ДСТУ EN ISO 13485:2018 (EN ISO 13485:2016, IDT; ISO13485:2016, IDT) «*Вироби медичні. Системи управління якістю. Вимоги до регулювання*» та успішно пройдено сертифікаційну перевірку представниками АТЗТ «Науковий центр експертизи ліків і медичних технологій ім. Академіка Е.Габрієляна», Вірменія, щодо підтвердження відповідності умов виробництва лікарських засобів на виробничих потужностях ТОВ «ФАРМЕКС ГРУП» вимогам Належної виробничої практики (GMP) відповідно до *Порядку перевірок на відповідність правилам Належної виробничої практики ліків та субстанцій*, затвердженого Постановою Уряду Республіки Вірменія від 28 лютого 2019 року №199-Н.

У 2022 році підприємством успішно пройдено плановий захід державного нагляду (контролю) щодо додержання вимог Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з виробництва лікарських засобів, оптової торгівлі лікарськими засобами, імпорту лікарських засобів (крім активних фармацевтичних інгредієнтів). Також протягом 2022 року частково реконструйовано Цех твердих лікарських засобів та отримано Ліцензію на придбання; зберігання; виготовлення; виробництво; використання; знищення; реалізація (відпуск); ввезення на територію України; вивезення з території України наркотичних засобів (списку 1 таблиці II та списку 1 таблиці III), психотропних речовин (списку 2 таблиці II та списку 2 таблиці III), прекурсорів (списку 1 таблиці IV та списку 2 таблиці IV) Переліку наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів. Здійснено також часткову модернізацію обладнання Цеху ін'єкційних лікарських засобів.

У 2023 році дооснащено наявне обладнання Цеху з виробництва ін'єкційних лікарських засобів та здійснено запуск високопродуктивної лінії наповнення лікарських засобів у флакони типорозмірів 10R та 20R на Дільниці №1 для можливості виробництва стерильних препаратів групи антибіотиків з урахуванням: приготування розчину лікарського засобу на Дільниці №2 з наступною передачею для виконання подальших стадій технологічного процесу на Дільницю №1 Цеху з виробництва ін'єкційних лікарських засобів по матеріальній лінії. Також протягом 2023 року частково реконструйовано Цех з виробництва твердих лікарських засобів та введено в експлуатацію цеху додаткове приміщення.

1.3. Організаційна структура

Станом на 31 грудня 2023 року, на ТОВ «ФАРМЕКС ГРУП» облікова чисельність працівників – 508 осіб. До структури підприємства входить 31 структурний підрозділ, з яких 4 виробничих дільниці (Організаційна структура ТОВ «Фармекс Груп» станом на 31.12.2023 р. наведена у Додатку 1 до Звіту про управління):

I. Цех твердих лікарських засобів

В Цеху твердих лікарських засобів здійснюється виробництво лікарських засобів у формі таблеток, таблеток покритих оболонкою та капсул. Цех твердих лікарських засобів відповідає вимогам GMP та має Сертифікат відповідності умов виробництва лікарських засобів вимогам належної виробничої практики

від 25.08.2022 року №042/2022/GMP, виданий Державною службою України з лікарських засобів та контролю за наркотиками.

Окрім виробництва лікарських засобів, в Цеху твердих лікарських засобів здійснюється також виробництво добавок дієтичних у формі таблеток.

В Цеху твердих лікарських засобів також ліцензована діяльність з придбання; зберігання; виготовлення; виробництва; використання; знищення; реалізації (відпуску); ввезення на територію України; вивезення з території України наркотичних засобів (списку 1 таблиці II та списку 1 таблиці III), психотропних речовин (списку 2 таблиці II та списку 2 таблиці III), прекурсорів (списку 1 таблиці IV та списку 2 таблиці IV) Переліку наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів (Ліцензія від 19.05.2022 року №б/н, видана Державною службою України з лікарських засобів та контролю за наркотиками) і діяльність з виробництва ветеринарних препаратів (Ліцензія на виробництво ветеринарних препаратів від 13.03.2019 №б/н, видана Державною службою України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів).

II. Цех м'яких лікарських засобів

В Цеху м'яких лікарських засобів здійснюється виробництво лікарських засобів у формі супозиторіїв та песаріїв. Цех м'яких лікарських засобів відповідає вимогам GMP та має Сертифікат відповідності умов виробництва лікарських засобів вимогам належної виробничої практики від 25.08.2022 року №040/2022/GMP, виданий Державною службою України з лікарських засобів та контролю за наркотиками.

В структуру Цеху м'яких лікарських засобів входить Дільниця підготовки пакувальних матеріалів виробництва. На Дільниці підготовки пакувальних матеріалів виробництва здійснюється підготовка вторинних пакувальних матеріалів для потреб виробничих цехів (маркування пачок, фальцювання інструкцій, друк групової етикетки).

В Цеху м'яких лікарських засобів також ліцензована діяльність з виробництва ветеринарних препаратів (Ліцензія на виробництво ветеринарних препаратів від 13.03.2019 №б/н, видана Державною службою України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів).

III. Цех ін'єкційних лікарських засобів

До структури Цеху ін`єкційних лікарських засобів входять 2 виробничих дільниці: Дільниця №1 Цеху ін`єкційних лікарських засобів та Дільниця №2 Цеху ін`єкційних лікарських засобів.

На Дільниці №1 Цеху ін`єкційних лікарських засобів здійснюється виробництво лікарських засобів у формі розчинів для ін`єкцій у флаконах, концентратів для розчинів для інфузій у флаконах, ліофілізатів для розчинів для ін`єкцій та/або інфузій, порошків для розчинів для ін`єкцій, крапель очних/вушних у флаконах, розчинів оральних у флаконах. Виробництво лікарських засобів на Дільниці №1 Цеху ін`єкційних лікарських засобів здійснюється в асептичних умовах зі здійсненням стерилізуючої фільтрації розчину або із проведенням фінішної стерилізації розчинів у флаконах у паровому стерилізаторі прохідного типу.

Окрім виробництва лікарських засобів, на Дільниці №1 Цеху ін'єкційних лікарських засобів здійснюється також виробництво медичних виробів у формі крапель очних у флаконах.

На Дільниці №2 Цеху ін'єкційних лікарських засобів здійснюється виробництво лікарських засобів у формі розчинів у флаконах, ліофілізатів у флаконах, розчинів для ін'єкцій у карпулах, розчинів для ін'єкцій у попередньо наповнених шприцах.

Окрім виробництва лікарських засобів, на Дільниці №2 Цеху ін'єкційних лікарських засобів здійснюється також виробництво медичного виробу – імплантату синовіальної рідини ін'єкційного у попередньо наповнених шприцах.

Дільниця №1 та Дільниця №2 Цеху ін'єкційних лікарських засобів відповідають вимогам GMP та мають Сертифікат відповідності умов виробництва лікарських засобів вимогам належної виробничої практики від 01.11.2023 року №088/2023/GMP, виданий Державною службою України з лікарських засобів та контролю за наркотиками.

Також до структури ТОВ «ФАРМЕКС ГРУП» входять:

✓ ***Відділ контролю якості***

Ключова роль Відділу контролю якості в системі якості підприємства полягає у:

1. Проведенні вхідного контролю якості вихідної сировини, пакувальних та допоміжних матеріалів;

2. Проведенні контролю якості продукції з «in bulk»;

3. Контролі якості проміжної, не розфасованої та готової продукції;

4. Контролі якості води очищеної та води для ін'єкцій;

5. Контролі санітарного стану виробництва;

6. Проведенні контролю під час валідації процесів;

7. Проведенні контролю поточної стабільності.

Вирішення перерахованих вище завдань здійснюється у відповідності до вимог Належної виробничої практики (GMP).

В структуру Відділу контролю якості входять Фізико-хімічна та Мікробіологічна лабораторії. Лабораторії Відділу контролю якості атестовані на право проведення досліджень Державною службою України з лікарських засобів (Свідоцтво про атестацію №62 від 29 вересня 2010 року).

Штат лабораторій Відділу контролю якості включає як досвідчених хіміків, біологів та мікробіологів з багаторічним стажем, так і молодих фахівців – випускників провідних вузів: Харківського національного університету ім. В.Н.Каразіна, Київського національного університету ім. Т.Г. Шевченка, Національного технічного університету України «Київський політехнічний інститут ім.І.Сікорського».

Фізико-хімічна лабораторія відділу контролю якості

В Фізико-хімічній лабораторії виконуються наступні методи аналізу:

- абсорбційна спектрофотометрія в ультрафіолетовій і видимій областях;
- абсорбційна спектрофотометрія в інфрачервоній області;
- тонкошарова хроматографія;

• газова хроматографія;

• рідинна хроматографія;

• ексклюзивна хроматографія;

• атомно-емісійна спектрометрія;

• атомно-абсорбційна спектрометрія;

• віскозиметрія (капілярна, ротаційна);

• титрування (амперометричне, потенціометричне, комплексометричне);

• титреметрія;

• інші методи, в межах галузі атестації до Свідоцтва про атестацію №62.

Для проведення випробувань в Фізико-хімічній лабораторії відділу контролю якості використовується високоточне аналітичне обладнання виробництва провідних фірм США, Німеччини, Англії, Швейцарії, Японії, Литви, тощо. Обладнання Фізико-хімічної лабораторії кваліфіковане, систематично проходить повірку та калібрування.

Мікробіологічна лабораторія відділу контролю якості

В Мікробіологічній лабораторії проводяться наступні випробування:

• стерильність;

• випробування мікробіологічної чистоти нестерильних лікарських засобів;

• бактеріальні ендотоксини;

• кількісне визначення антибіотиків;

• кількісне визначення гепарину;

• аномальна токсичність;

• визначення біологічної активності лікарських засобів;

• специфічна активність біологічних препаратів (лізуюча активність).

Для проведення випробувань в Мікробіологічній лабораторії відділу контролю якості використовується обладнання виробництва провідних фірм США, Франції, Німеччини, Англії, Швейцарії тощо. Обладнання Мікробіологічної лабораторії кваліфіковане, систематично проходить повірку та калібрування.

✓ ***Центр фармацевтичних розробок***

До організаційної структури ТОВ «ФАРМЕКС ГРУП» входить також Центр фармацевтичних розробок, який містить Технологічну та Аналітичну лабораторії.

Основними завданнями Центру фармацевтичних розробок є:

- розробка та виведення на ринок високоякісних генеричних препаратів;
- впровадження препаратів у виробництво;
- супровід напрацювання дослідно-промислових серій препаратів, тощо.

Центр фармацевтичних розробок оснащений сучасним технологічним і аналітичним обладнанням, що дозволяє виконувати поставлені завдання. В штаті Центру фармацевтичних розробок висококваліфіковані фахівці (інженери-технологи, хіміки-аналітики).

✓ ***Лабораторія з валідації***

Є самостійним структурним підрозділом підприємства, який безпосередньо підпорядковується заступнику директора з якості.

Лабораторія з валідації ТОВ «ФАРМЕКС ГРУП» вирішує наступні завдання:

- здійснює документальне підтвердження того, що процес, обладнання, діяльність або система дій приводять до очікуваного гарантованого результату;

- підтверджує об'єктивними доказами те, що кінцевий продукт, з урахуванням обладнання, систем та процесів які приймають участь у виробництві, відповідає встановленим вимогам;

- приймає участь у роботах з питань постійного вдосконалення Системи забезпечення якості.

Технічні та кваліфікаційні можливості Лабораторії з валідації дозволяють контролювати і оцінювати всі виробничі процеси, що виконуються на потужностях підприємства. Устаткування та прилади, що знаходяться в розпорядженні Лабораторії з валідації, дозволяють контролювати і оцінювати критичні точки виробничих процесів.

✓ ***Відділ забезпечення якості***

Відділ забезпечення якості є самостійним структурним підрозділом, який підпорядковується безпосередньо заступнику директора з якості.

Основними завданнями Відділу забезпечення якості є:

- організація, координація і контроль розробки, впровадження та функціонування Системи забезпечення якості ТОВ «ФАРМЕКС ГРУП» у відповідності до вимог *Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з виробництва лікарських засобів, оптової та роздрібної торгівлі лікарськими засобами, імпорту лікарських засобів (крім активних фармацевтичних інгредієнтів)*, затверджених постановою КМУ від 30 листопада 2016 р. № 929, *Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з культивування рослин, включених до таблиці I переліку наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів, затвердженого КМУ, розроблення, виробництва, виготовлення, зберігання, перевезення, придбання, реалізації (відпуску), ввезення на територію України, вивезення з території України, використання, знищення наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів, включених до зазначеного переліку*, затверджених постановою КМУ від 6 квітня 2016 р. № 282, *Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з виробництва ветеринарних препаратів*, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 3 жовтня 2018 р. № 808, Належної виробничої практики (GMP), Правил належної виробничої практики ветеринарних препаратів, Стандарту ДСТУ EN ISO 13485:2018 (EN ISO 13485:2016, IDT; ISO 13485:2016, IDT) «*Вироби медичні. Системи управління якістю. Вимоги щодо регулювання*», *Технічного регламенту щодо медичних виробів*, затвердженого постановою КМУ від 02.10.2013 №753 та Принципів НАССР;

- організація та здійснення контролю ефективності функціонування Системи забезпечення якості;

- організація робіт з питань постійного вдосконалення Системи забезпечення якості.

Відділ забезпечення якості організовує проведення зовнішніх і внутрішніх аудитів. За результатами проведених аудитів виконуються встановлені корекції, коригувальні та запобіжні дії, термін виконання яких підлягає моніторингу.

Кваліфікаційні можливості Відділу забезпечення якості дозволяють забезпечити належне функціонування Системи забезпечення якості ТОВ «ФАРМЕКС ГРУП».

1.4. Стратегія та цілі підприємства

Довіра наших споживачів, заслужена за роки роботи, – це наше надбання і наша головна цінність.

Частка препаратів виробництва ТОВ «ФАРМЕКС ГРУП» на фармацевтичному ринку України за результатами 2023 року серед усіх виробників лікарських засобів становить близько 1% від загального обсягу реалізованих протягом 2023 року лікарських засобів (в кількості упаковок). У портфелі ТОВ «ФАРМЕКС ГРУП» понад 180 лікарських засобів у формах: таблеток, таблеток покритих оболонкою, капсул, супозиторіїв, песаріїв, розчинів для ін'єкцій у флаконах, розчинів для ін'єкцій у карпулах, розчинів для ін'єкцій у попередньо наповнених шприцах, концентратів для розчинів для інфузій у флаконах, ліофілізатів для розчинів для ін'єкцій та/або інфузій, порошків для розчинів для ін'єкцій, крапель очних/вушних у флаконах, розчинів оральних у флаконах. Бренд лікарського засобу Налбуфін, що також наявний в портфелі препаратів ТОВ «ФАРМЕКС ГРУП», увійшов в ТОП-5 лідерів за обсягами роздрібного продажу лікарських засобів в Україні за підсумками 2023 року.

Особливістю сучасної бізнес-моделі на ринку фармацевтичної продукції є кооперація декількох гравців для створення інноваційного конкурентного продукту.

Стабільно високу якість, ефективність і безпеку продукції, а також дбайливе ставлення до навколишнього середовища ми розглядаємо як основу для підтримки репутації та позитивного іміджу ТОВ «ФАРМЕКС ГРУП», розширення ринків збуту, поліпшення економічного становища і розвитку підприємства для реалізації потреб і очікувань усіх зацікавлених сторін.

ТОВ «ФАРМЕКС ГРУП» спрямовує свої зусилля на вирішення наступних завдань:

- виробництво якісних, безпечних, ефективних, конкурентоспроможних та доступних лікарських засобів, медичних виробів та дієтичних добавок;
- забезпечення належного функціонування, підтримання актуальності та поліпшення впровадженої на підприємстві фармацевтичної системи якості;
- підтримання статусу сертифікованого виробництва стерильних та нестерильних лікарських засобів у відповідності з вимогами Належної виробничої практики (GMP) , викладених в Настанові СТ-Н МОЗУ 42-4.0:2020 (в тому числі СТ-Н МОЗУ 42-4.0/1:2023);
- підтримання статусу сертифікованого виробництва медичних виробів, згідно вимог ДСТУ EN ISO 13485:2018 (EN ISO 13485:2016, IDT; ISO 13485:2016, IDT) «Вироби медичні. Системи управління якістю. Вимоги щодо регулювання»;
- виконання вимог державних стандартів та законодавчо-нормативних актів, діючих у галузі розробки, виробництва, контролю якості та реалізації медичних виробів;

- підтримання статусу атестованих лабораторій з контролю якості лікарських засобів на відповідність галузевому стандарту, затвердженому Наказом МОЗ України №10 від 14.01.2004 року;

- підтримка належного функціонування Системи управління безпечністю харчових продуктів компанії згідно Принципів НАССР;

- використання в виробництві якісних діючих, допоміжних речовин та пакувальних матеріалів, що отримані затвердженими ланцюгами постачання;

- впровадження у виробництво нових продуктів, що виготовляються за аутсортсингом;

- збільшення об'ємів випуску лікарських засобів, дієтичних добавок, а також медичних виробів на існуючих виробничих потужностях;

- постійне покращення ефективності роботи діючих виробничих дільниць;
- вдосконалення матеріально-технічної бази лабораторій підприємства;

- управління ризиками для якості та безпечності продукції на всіх етапах життєвого циклу продукції;

- постійний розвиток та навчання задіяного у виробництві персоналу;

- покращення виробничої інфраструктури.

Для вирішення цих завдань на підприємстві впроваджена і функціонує Система управління якістю (Система забезпечення якості/Система управління безпечністю) у відповідності до вимог GMP, Правил належної виробничої практики ветеринарних препаратів, ДСТУ EN ISO 13485:2018 (EN ISO 13485:2016, IDT; ISO 13485:2016, IDT) «*Вироби медичні. Системи управління якістю. Вимоги щодо регулювання*», Принципів НАССР.

Поліпшення якості та безпеки продукції, що випускається, входить в сферу компетенції керівництва підприємства, керівників кожного структурного підрозділу і виконавців, що беруть участь у функціонуванні Системи управління якістю (Системи забезпечення якості/Система управління безпечністю).

Розвиток і постійне вдосконалення у всіх сферах діяльності компанії – головний принцип ТОВ «ФАРМЕКС ГРУП».

Основне завдання ТОВ «ФАРМЕКС ГРУП» – виробництво продукції з дотриманням вимог нормативної документації для забезпечення відповідності її призначенням і виключення ризику для здоров'я споживача.

1.5. Предмет діяльності Товариства

Предмет діяльності Товариства складається із таких напрямків:

- виробництво лікарських засобів;
- виробництво медичних виробів та дієтичних добавок;
- виробництво та контроль якості препаратів за контрактом на потужностях ТОВ «ФАРМЕКС ГРУП»;
- проведення робіт з фармацевтичної розробки генеричних лікарських засобів;
- оптова торгівля лікарськими засобами, медичними виробами, дієтичними добавками;

- імпорт лікарських засобів;
- придбання, зберігання, виготовлення, виробництво, ввезення на територію України, вивезення з території України, реалізація (відпуск), знищення, використання наркотичних засобів (списку 1 таблиці II та списку 1 таблиці III), психотропних речовин (списку 2 таблиці II та списку 2 таблиці III) і прекурсорів (списку 1 таблиці IV та списку 2 таблиці IV) Переліку наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів.

1.6. Основні події та досягнення

По результатам 2023 року ТОВ «ФАРМЕКС ГРУП» займає стійку конкурентоспроможну позицію на фармацевтичному ринку, як продавець та виробник фармацевтичної продукції.

ТОВ «ФАРМЕКС ГРУП» активно приймає участь в тендерних торгах, котрі проводять медичні заклади України, міжнародні організації, благодійні фонди, громадські та інші організації. По результатам тендерних торгів протягом 2023 року лікарські засоби з портфелю ТОВ «ФАРМЕКС ГРУП» було успішно відвантажено у: Військово-медичне управління Служби безпеки України; Комунальне некомерційне підприємство "Чернігівська обласна лікарня" Чернігівської обласної ради; Державна установа "Національний інститут серцево-судинної хірургії імені М.М.Амосова Національної академії медичних наук України"; ДУ "Науково-практичний медичний центр дитячої кардіології та кардіохірургії МОЗ України"; ДП "Медичні закупівлі України"; Національна дитяча спеціалізована лікарня "Охматдит" МОЗ України; Комунальне некомерційне підприємство "Корюківська центральна районна лікарня" Корюківської міської ради; Департамент охорони здоров'я виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації); Комунальне некомерційне підприємство «Київська міська клінічна лікарня №12» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації); МБФ «Альянс громадського здоров'я»; Державна установа "Національний інститут хірургії та трансплантології ім.О.О.Шалімова" Національної академії медичних наук України; Комунальне некомерційне підприємство Київської обласної ради "Київський обласний центр екстреної медичної допомоги та медицини катастроф"; Комунальне некомерційне підприємство "Рахівська районна лікарня" Рахівської міської ради Закарпатської області; Комунальне некомерційне підприємство «Київська міська клінічна лікарня №9» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації); Комунальне некомерційне підприємство "Чемеровецька багатопрофільна лікарня" Чемеровецької селищної ради; Комунальне некомерційне підприємство "Могилів-Подільська окружна лікарня інтенсивного лікування" Могилів-Подільської міської ради; Обласне комунальне некомерційне підприємство "Чернівецька обласна клінічна лікарня".

Ключовими показниками, які можуть характеризувати ТОВ «ФАРМЕКС ГРУП» з точки зору надійного виробника та партнера, є:

- Понад 180 препаратів у продуктовому портфелі;
- 13 нових препаратів знаходяться в розробці;
- Більше 500 працівників, 3 з них кандидати наук;

- Препарати продаються у 6 країн світу, серед яких: Узбекистан, Грузія, Молдова, Азербайджан, Киргизстан, Ірак.

2. Ціль, місія, цінності та пріоритети Компанії

Місія компанії – забезпечення населення якісними, доступними та ефективними лікарськими засобами, а також якісними та безпечними медичними виробами та дієтичними добавками.

Цілі компанії – поліпшення якості життя споживачів, лідерство на фармацевтичному ринку, впровадження інновацій у розвиток виробництва.

Цінність компанії – турбота про людей.

Пріоритети ТОВ «ФАРМЕКС ГРУП» – висока якість та безпека продукції, що виробляється. Для забезпечення цього необхідні: постійний контроль як вихідної сировини та матеріалів, так і готової продукції; оптимізація бізнес процесів; нагляд за виконанням вимог національних та міжнародних стандартів. Для підтвердження відповідності високим вимогам, що пред'являються до фармацевтичної промисловості, ТОВ «ФАРМЕКС ГРУП» періодично проходить сертифікаційні перевірки щодо відповідності вимогам GMP та ДСТУ EN ISO 13485:2018 (EN ISO 13485:2016, IDT; ISO 13485:2016, IDT) «*Вироби медичні. Системи управління якістю. Вимоги щодо регулювання*».

3. Ліквідність і зобов'язання

У 2023 році чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) склав 550,644 млн. грн., що на 118,555 млн. грн більше чистого доходу за 2022 рік. Проте за рахунок зменшення фінансових доходів та збільшення фінансових витрат збиток за 2023 рік склав 92, 842 тисяч гривень.

Коефіцієнт загальної ліквідності за 2023р. (Коефіцієнт покриття) = Оборотні активи/ Поточні зобов`язання = 214 488/596 109 = 0,3598. Характеризує здатність підприємства забезпечити свої короткострокові зобов`язання з найбільше легко реалізованої частини активів – оборотних коштів.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності станом на 31.12.2023р. = Грошові кошти та їх еквіваленти/Поточні зобов`язання = 8 705 / 596 109 = 0,0146% означає, що 1,46% поточних (короткострокових) зобов`язань ТОВ «ФАРМЕКС ГРУП» може бути погашена негайно.

Коефіцієнт швидкої ліквідності = (Оборотні активи – Запаси) / Поточні зобов`язання = (214 488- 96 458)/ 596 109 = 0,198. Коефіцієнт швидкої ліквідності є індикатором можливості погасити поточні зобов'язання під час виникнення критичної ситуації.

В Примітках до фінансової звітності представлений аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р.

4. Екологічні аспекти

Політика в області якості і екології містить наміри регулярно виконувати встановлені вимоги, які відповідають цілям і середовищу (контексту) підприємства.

Політика охорони навколишнього середовища ТОВ «ФАРМЕКС ГРУП» регулюється внутрішніми наказами підприємства, які направлені на координацію дій для зниження шкідливого впливу на навколишнє середовище та дотриманням діючого природоохоронного законодавства.

Основні екологічні аспекти підприємства у сфері охорони навколишнього середовища спрямовані на:

• ***Дотримання вимог законодавства України та міжнародних стандартів, в тому числі в фармацевтичній галузі і в сфері екології, законодавчих та нормативних актів в процесі виробництва і контролю якості продукції, яка випускається:***

Юридичним відділом підприємства провадиться щомісячний моніторинг нових правових/нормативних документів або змін до вже існуючих. Результати моніторингу доводяться до відповідних підрозділів у вигляді наказів або розпоряджень, які підлягають виконанню та доводяться до відома персоналу, який може мати вплив на екологічну обстановку.

• ***Постійне поліпшення системи екологічного управління:***

Система управління навколишнім середовищем постійно вдосконалюється: розробляються нові версії стандартних операційних процедур (СОП) та стандартів підприємства (СТП), в яких враховуються новації в виробництві, в законодавстві, зміни в структурі виробництва та мінімізація негативного впливу на навколишнє середовище.

• ***Постійне підвищення рівня екологічної культури:***

Екологічна культура підприємства – це, передусім, дотримання: технології виробництва, правил промислової санітарії, вимог екологічного законодавства та внутрішніх документів. Дотримання цих вимог контролює керівництво виробничих підрозділів, відділ головного технолога, відділ охорони праці та навколишнього середовища.

• ***Запобігання порушення вимог у сфері поводження з відходами 1-3 класів небезпеки:***

В усіх підрозділах, де утворюються відходи, ведеться первинна облікова документація та здійснюється контроль у сфері поводження з відходами відповідно до вимог ЗУ «*Про відходи*». На підприємстві процес управління відходами регламентується «*Інструкцією щодо правил поводження з відходами, які утворились в результаті виробництва лікарських препаратів*». Контроль за дотриманням правил поводження з відходами здійснюють керівники підрозділів, де утворюються відходи, та працівники сектора охорони навколишнього середовища.

Відходи 1-3 класу небезпеки передаються за договорами в спеціалізовані організації, які мають відповідні ліцензії щодо поводження з небезпечними відходами.

Для зберігання природних ресурсів, на підприємстві укладені договори на передачу відходів вторинної сировини (відходи пластмаси, паперу, металу, склобій). В 2022 році було передано на утилізацію 131,094 т зазначених відходів.

• ***Попередження забруднення атмосферного повітря наднормативними викидами забруднюючих речовин:***

Реалізація вищезазначених екологічних аспектів у сфері охорони навколишнього середовища досягається за рахунок суворого дотримання внутрішньої та зовнішньої нормативної документації, дотримання витратних норм у виробництві.

Котельня облаштована сучасним устаткуванням: чотирма котлами фірми «*Viessmann*». Викиди забруднюючих речовин від котельні контролюються санітарною спеціалізованою лабораторією, яка

атестована на право виконання вимірювань та організацією, яка складає режимні карти котлів. За весь період роботи котельні наднормативні викиди відсутні.

Для мінімізації негативного впливу на атмосферне повітря викидів від устаткування, цехи підприємства оснащені пилогазоочисними установками (ГОУ) загальною кількістю 3 одиниці. Ефективність ГОУ 90,35%-97,3%.

Викиди в атмосферне повітря контролюються спеціалізованою лабораторією згідно графіка, встановленого Дозволом на викид в атмосферне повітря від стаціонарних джерел. Наднормативні викиди відсутні.

Також ТОВ «ФАРМЕКС ГРУП», з залученням лабораторного центру Державної служби України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів, проводить щорічне дослідження повітря населених місць біля підприємства (на межі санітарно-захисної зони та житлової забудови) та дослідження проб ґрунту.

• ***Недопущення наднормативного скиду забруднюючих речовин зі стічними водами.***

Виконання цієї задачі 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.

Проводиться щоквартальний контроль за: вмістом забруднюючих речовин в стічних водах, які скидаються в міську каналізаційну мережу та вмістом забруднюючих речовин в зливових водах, які скидаються в міську зливову каналізаційну мережу.

Перевищення нормативних показників скидів зі стічними водами відсутні.

• ***Раціональне використання водних ресурсів:*** на підприємстві функціонує система оборотного водопостачання (4 градирні загальною потужністю 1440 м^3/год), що дозволяє економити водні ресурси.

• ***Для економії електроенергії*** на підприємстві здійснюється поетапна заміна люмінесцентних ламп на світлодіодні, що дозволить скоротити витрати електроенергії вдвічі.

5. Соціальний розвиток і кадрова політика

Облікова чисельність працівників ТОВ «ФАРМЕКС ГРУП» станом на 31.12.2022 року - 508 особи, з них жінок — 312. Всього керівників – 83 осіб, з них жінок — 46.

Проведення політики ТОВ «ФАРМЕКС ГРУП» у сфері соціального захисту і соціального забезпечення спрямоване на поліпшення якості та рівня життя працівників підприємства, а також створення умов, які сприяють зростанню соціальної захищеності працівників.

Соціальна політика підприємства являє собою заходи, пов'язані з наданням працівникам додаткових пільг, послуг і виплат соціального характеру.

Надання працівникам додаткових пільг, послуг і виплат соціального характеру не є обов'язковим і здійснюється за наявності фінансових можливостей підприємства.

На підприємстві проводяться комплексні заходи щодо досягнення встановлених нормативів безпеки, гігієни праці та виробничого середовища, підвищується рівень охорони праці, попереджаються

випадки виробничого травматизму і здійснюються заходи протипожежної безпеки.

5.1. Матеріальне заохочення працівників

Протягом 2023 року на ТОВ «ФАРМЕКС ГРУП» прийнято 4 особи – молодих фахівців (випускників ВНЗ і коледжів за профільними спеціальностями: хімія, фармацевтика, медицина, біотехнологія та біоінженерія).

Працівникам компанії надається щорічна оплачувана відпустка, яка складається з 24 днів основної відпустки та додаткової відпустки за ненормований робочий день, за несприятливі умови праці і за стаж роботи в компанії.

В обов`язковому порядку ТОВ «ФАРМЕКС ГРУП» забезпечує надання соціальних відпусток (тривалістю 10 календарних днів без урахування святкових і неробочих днів), на які мають право: жінки, які працюють і мають двох або більше дітей віком до 15 років, або дитину з інвалідністю, або яка усиновила дитину; матір особи з інвалідністю з дитинства підгрупи А I групи; одинокі матері; батько дитини або особи з інвалідністю з дитинства підгрупи А I групи, який виховує їх без матері (у тому числі у разі тривалого перебування матері в лікувальному закладі); а також особа, яка взяла під опіку дитину або особи з інвалідністю з дитинства підгрупи А I групи.

Також додаткова відпустка надається у зв'язку з:

- вступом у шлюб (перший раз – 3 робочих дні);
- святкуванням дня Знань (1 вересня) батькам, що мають дітей-першокласників (4 години) та випускників 11 класів (останній дзвінок – 1 робочий день);
- смертю близьких родичів (чоловіка, дружини, батьків, батьків чоловіка (дружини), дітей, рідного брата, рідної сестри – 3 робочих дні).

ТОВ «ФАРМЕКС ГРУП» здійснює матеріальне заохочення працівників компанії за багаторічну і сумлінну працю, в т.ч.:

- до ювілейних дат – кожні п'ять років починаючи з 50-річчя (1 робочий день);
- у зв'язку зі стажем роботи на підприємстві 10, 15, 20 і більше років;
- надання матеріальної допомоги працівникам, які виходять на пенсію у розмірі 1 посадового окладу особам, які пропрацювали на підприємстві більше 5 років;
- оплата навчання, конференцій, тренінгів та семінарів, які сприяють зростанню кваліфікації, знань і умінь працівників підприємства;
- щомісячне заохочення працівників цехів ін'єкційних, твердих та м'яких лікарських засобів за найкращі індивідуальні показники в роботі.
- надання новорічних подарунків для дітей працівників підприємства, яким станом на 31 грудня поточного року не виповнилось 14 років.
- одноразове грошове заохочення працівникам, для яких компанія є основним місцем роботи, з нагоди святкування Міжнародного жіночого дня 8 березня, професійного свята – Дня фармацевтичного працівника, Нового року.
- одноразове грошове заохочення до Дня захисника України працівникам підприємства, які брали

участь в АТО або були учасниками бойових дій.

Враховуючи особливості режиму роботи підприємства (в т.ч. робота підприємства у вихідні та святкові дні, наявність нічних змін і т.д.), відсутність діючих прямих маршрутів громадського транспорту за сполученням м. Київ – ТОВ «ФАРМЕКС ГРУП», (Київська обл., Бориспільський район, м. Бориспіль вул. Шевченко,100), а також, беручи до уваги територіальну віддаленість підприємства від крупних транспортних вузлів м. Києва та м. Борисполя, з метою уникнення збоїв у виробничих процесах та у роботі виробничого та інженерного обладнання підприємства для своєчасного прибуття працівників до місця роботи, здійснюється колективна доставка працівників підприємства з місця, наближеного з місцем їх проживання (зупинка станції метро чи іншого громадського транспорту) до місця роботи і назад до місця, наближеного до місця їх проживання у робочі дні. При цьому місце, наближене до місця їх проживання – це наперед визначені зупинки на маршруті слідування автотранспорту, де групами збираються працівники за принципом оптимізації маршруту перевезення. Такі перевезення здійснюються за затвердженим маршрутом та зупинками, згідно графіку роботи підприємства.

5.2.Заходи з охорони праці

На підприємстві виконані наступні заходи з охорони праці:

Впроваджено у виробництво більш досконалі технології, автоматизовані та механізовані виробничі процеси з метою створення здорових і безпечних умов праці. Всі працівники забезпечені сертифікованим спецодягом та засобами індивідуального захисту.

Навчання і перевірка знань персоналу з охорони праці організовано відповідно до плану-графіку. З планом-графіком навчань працівники підприємства ознайомлюються завчасно. Для внутрішнього навчання розроблено програми по безпечним методам виконання робіт з підвищеною небезпекою.

В плановому порядку переглянуті, розроблені та введені в дію нормативні акти з охорони праці підприємства.

Організовано періодичний обов'язковий медичний огляд персоналу, в тому числі проведено заходи по отриманню Акту визначення персоналу, що підлягає обов'язковому медичному огляду.

Проводилась пропаганда з питань гігієни та охорони праці з використанням існуючих методів (розміщення інформації на стенді).

Планові перевірки з охорони праці та триступеневого контролю проведено згідно з затвердженими графіками. При виявленні порушень розроблялись коригувальні дії.

Відділ охорони праці в оперативному порядку здійснює виявлення відхилень від вимог правил, норм, інструкцій та інших нормативно-правових актів з охорони праці, здійснює контроль за дотримання працівниками правил безпеки, за своєчасним проведенням інструктажів з охорони праці, організацією стажувань новоприйнятих працівників.

5.3. Навчання та освіта:

Станом на 31.12.2022р. облікова чисельність працівників - 508 особи:

- 262 особи з вищою освітою, з них 3 кандидати наук (в т.ч.1 кандидат наук– сумісник);
- 78 осіб мають неповну вищу освіту (закінчили технікуми і коледжі);
- 168 осіб мають повну середню освіту.

На підприємстві існує система навчання робітників. Один раз у рік складається план по зовнішньому навчанню, який згодом виконується протягом року.

За планом у 2023 році пройшли зовнішнє навчання:

- підвищили кваліфікацію фахівці, керівники – 16 осіб;
- навчання та перевірка знань з охорони праці робітників – 4 особа;
- проведено первинне навчання по професіям для 56 осіб.

Семінари для фахівців, керівників проводять такі організації:

- ДП «Український фармацевтичний інститут якості», м. Київ;
- ПП «Консалтингова компанія «Глобал Інформ», м. Київ;
- ТОВ «Навчальний центр «Домінанта», м. Київ;
- ТОВ«Стандарти. Технології. Розвиток», м. Київ;
- Навчально-методичний центр цивільного захисту та безпеки життєдіяльності Київської області, м. Київ;
- ДП «Державний експертний центр МОЗ України, м. Київ.

Навчання з питань охорони праці та пожежної безпеки для фахівців, керівників і робітників проводять такі організації за договорами:

- ТОВ "Учбовий центр "КСИМЕ", м Київ;
- ТОВ «НКЦ «Експерт».

5.4 Рівні можливості працевлаштування

Підприємство виконує квоту по прийому на роботу громадян, які мають додаткові гарантії при працевлаштуванні, лише в 2023 році таких громадян було прийнято 11 осіб, а середньооблікова чисельність таких працівників – 117 осіб.

На підприємстві станом на 31.12.2023р. працюють 25 осіб з інвалідністю.

5.5 Права і свободи людини

ТОВ «ФАРМЕКС ГРУП» у свої діяльності чітко дотримується Конституції України, зокрема розділу 2 Конституції України "*Права, свободи та обов'язки людини і громадянина*".

Громадяни мають рівні конституційні права і свободи та є рівними перед законом. Не може бути привілеїв чи обмежень за ознаками раси, кольору шкіри, політичних, релігійних та інших переконань, статі, етнічного та соціального походження, майнового стану, місця проживання, за мовними або іншими ознаками.

Кожен має право на працю, що включає можливість заробляти собі на життя працею, яку він вільно обирає або на яку вільно погоджується.

Держава створює умови для повного здійснення громадянами права на працю, гарантує рівні можливості у виборі професії та роду трудової діяльності, реалізовує програми професійно-технічного навчання, підготовки і перепідготовки кадрів відповідно до суспільних потреб.

Використання примусової праці забороняється. Не вважається примусовою працею військова або альтернативна (невійськова) служба, а також робота чи служба, яка виконується особою за вироком чи іншим рішенням суду або відповідно до законів про воєнний і про надзвичайний стан.

Кожен має право на належні, безпечні і здорові умови праці, на заробітну плату, не нижчу від визначеної законом.

Використання праці жінок і неповнолітніх на небезпечних для їхнього здоров'я роботах забороняється.

Громадянам гарантується захист від незаконного звільнення.

Право на своєчасне одержання винагороди за працю захищається законом.

Ті, хто працює, мають право на страйк для захисту своїх економічних і соціальних інтересів.

Порядок здійснення права на страйк встановлюється законом з урахуванням необхідності забезпечення національної безпеки, охорони здоров'я, прав і свобод інших людей.

Ніхто не може бути примушений до участі або до неучасті у страйку.

Заборона страйку можлива лише на підставі закону.

Кожен, хто працює, має право на відпочинок.

Це право забезпечується наданням днів щотижневого відпочинку, а також оплачуваної щорічної відпустки.

Максимальна тривалість робочого часу, мінімальна тривалість відпочинку та оплачуваної щорічної відпустки, вихідні та святкові дні, а також інші умови здійснення цього права визначаються законом.

Громадяни мають право на соціальний захист, що включає право на забезпечення їх у разі повної, часткової або тимчасової втрати працездатності, втрати годувальника, безробіття з незалежних від них обставин, а також у старості та в інших випадках, передбачених законом.

Це право гарантується загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням за рахунок страхових внесків громадян, підприємств, установ і організацій, а також бюджетних та інших джерел соціального забезпечення; створенням мережі державних, комунальних, приватних закладів для догляду за непрацездатними.

Пенсії, інші види соціальних виплат та допомоги, що є основним джерелом існування, мають забезпечувати рівень життя, не нижчий від прожиткового мінімуму, встановленого законом.

6. Ризики

У процесі господарської діяльності ТОВ «ФАРМЕКС ГРУП» підпадає під вплив зовнішніх і внутрішніх факторів. У зв'язку з цим виникають різні ризики, здатні істотно впливати на фінансовий

стан і фінансові результати діяльності підприємства. Основними зовнішніми факторами вважаються політичні, економічні та фінансові чинники (місцевого, регіонального, національного і міжнародного масштабу), правові чинники (законодавчі та нормативні акти), ринкові чинники (конкурентне середовище, ринок постачальників/виробників і споживачів, потреби споживачів), іміджеві (популярність марки) тощо.

Основними внутрішніми факторами є діяльність підприємства (процеси, продуктивність або здатність забезпечити поставки продукції, інформаційні потоки); чинники, пов'язані з ресурсами підприємства (база знань компаній, виробниче середовище для виконання процесів, інфраструктура підприємства); чинники, пов'язані з персоналом (компетентність, кваліфікація персоналу, його потенціал, цінності підприємства, корпоративна культура всередині організації, взаємовідносини з профспілками); чинники, пов'язані з управлінням підприємством (організаційні ролі та обов'язки, стандарти, керівництва і моделі прийняті всередині підприємства, процеси прийняття рішень).

З метою мінімізації вищенаведених факторів (ризиків) на підприємстві розроблені і затверджені регламентуючі документи – Стандарти підприємства та Стандартні операційні процедури (СТП-13 «*Аналіз і постійне удосконалення СЗЯ*», СТП-14 «*Аналіз ризиків для якості*», СОП-14-01 «*Методи та інструменти управління ризиками на підприємстві*», СТП-26 «*Аналіз ризиків згідно методики НАССР*», СТП-11 «*Самоінспекції та зовнішні аудити*», СОП.ЗЯ-03-03 «*Порядок оцінки та затвердження виробників та постачальників вихідної сировини та матеріалів*»).

Метою розробки наведеної документації є ідентифікація небезпечних факторів, оцінка та управління ризиками, а також встановлення правил згідно отриманих в ході аналізу ризиків результатів і висновків.

Процес управління ризиками (згідно СТП-14 «*Аналіз ризиків для якості*») включає в себе наступні етапи:

- старт процесу управління ризиком;
- загальну оцінку ризику (ідентифікацію, аналіз, оцінку ризику);
- контроль ризику (зниження, прийняття ризику);
- результат/результативність процесу управління ризиком;
- огляд ризику (моніторинг та аналіз подій).

Вихідними даними процесу аналізу ризиків є *Протокол управління ризиками для якості* (Ф-СТП-14-№3) або *Звіт з аналізу ризиків для якості* (Ф-СТП-14-№7).

Також розглянуто ризики, пов'язані з людським фактором, такі як помилки персоналу, неналежна санітарна підготовка, навмисна шкода тощо. З метою зниження можливості виникнення таких ситуацій, персонал підприємства проходить первинне та періодичне навчання. Персонал підрядних організацій, що здійснює роботи на території ТОВ «ФАРМЕКС ГРУП» за контрактом, діяльність якого може вплинути на виробниче середовище – обов'язково проходять вступний інструктаж перед початком робіт.

Щодо ризиків виникнення аварійних ситуацій техногенного або природного характеру, таких як пожежа на об'єкті, аварія на газопостачальному обладнанні та інші, розроблено та погоджено, в установленому законодавством України порядку, *План реагування на надзвичайні ситуації* від 20.10.2023

року, де розглянуто можливі сценарії розвитку аварійних ситуацій та описано дії, які необхідно виконати персоналу у випадку виникнення таких ситуацій. На обладнанні передбачено всі необхідні засоби попередження і локалізації аварії, персонал підприємства проходить навчання що до дій під час виникнення надзвичайних ситуацій з установленою періодичністю.

З урахуванням всіх передбачених заходів, реалізація виявлених ризиків є малоймовірною.

6.1 Фінансовий ризик

Для забезпечення успішної фінансової діяльності на підприємстві функціонує бухгалтерія, яка підпорядковується безпосередньо Головному бухгалтеру.

В обов'язки бухгалтерії входить:

- виконання розрахункових та платіжних зобов'язань;
- робота з банками та фінансовими установами;
- забезпечення оперативного фінансування;
- складання у встановлені терміни проектів річного та щомісячних бюджетів підприємства.

Бюджетування використовується ТОВ «ФАРМЕКС ГРУП», як основний інструмент управління фінансовими ризиками підприємства.

Для реалізації даного інструменту розроблений спеціальний модуль програми «Облік».

Метою бюджетування є визначення структури витрат підприємства, а також контроль за раціональним використанням коштів.

Бюджет складається із затверджених проектів, з чітким зазначенням відповідальних підрозділів та графіком фінансування. Річний бюджет складається з щомісячних бюджетів.

Ефективність системи бюджетування в значній мірі обумовлена дією непереборної невизначеності, яка проявляється у виникненні ризикоутворюючих факторів, що зумовлює необхідність розгляду бюджетування як інструменту управління ризиками підприємства.

При цьому управління ризиками має здійснюватися в рамках процесів бюджетування: «формування бюджетів» і «виконання бюджетів». На кожному етапі бюджетування будь-яка цінність підприємства може виявитися під ризиком, разом з тим, кожен етап бюджетування має свій ризиковий профіль, отже, зв'язок між бюджетуванням і управлінням ризиками проявляється, в тому числі, у виявленні ризиків, притаманних кожному етапу бюджетування. Таким чином, впровадження бюджетування в практику підприємства дозволяє істотно скоротити можливі негативні наслідки і ймовірність настання ризикової події.

Сформульований підхід до управління фінансовими ризиками дозволяє:

- виявляти та ідентифікувати ризикоутворюючі фактори як на початковій стадії - планування (формування бюджету) виробничо-господарської діяльності підприємства, так і в процесі виконання бюджетів з урахуванням їх інтегративного впливу;
- здійснювати безперервний контроль рівня ризику, що виникає в процесі функціонування підприємства;

• розробляти командно-контрольні процедури узгодження роботи всіх структурних підрозділів підприємства, незалежно від їх функціональної і адміністративної приналежності.

6.2. Операційний ризик

У даний час багато підприємств і в тому числі ТОВ «ФАРМЕКС ГРУП» зіткнулися з таким видом ризику як операційний.

Необхідно відзначити, що в значній мірі, операційний ризик не є новим явищем для підприємства. Під операційними ризиками розуміються навмисні/ненавмисні дії/бездіяльність персоналу, в результаті відмов, помилок або неадекватності внутрішніх процесів, технологій, систем або внаслідок зовнішніх подій, що призводять до прямих або непрямих втрат організації. Операційні ризики включають в себе виробничі (ризики технологічних процесів), кадрові, професійні, екологічні та інші види ризиків.

Для попередження ризиків, пов'язаних з діями персоналу, на підприємстві розроблені Стандарти підприємства та Стандартні операційні процедури, вимоги яких поширюються на процес управління персоналом, що здійснюється в межах підприємства за допомогою підбору персоналу належної кваліфікації, належної адаптації персоналу на робочому місці, систематичного навчання персоналу тощо (СТП-10 «*Управління персоналом*», СОП.ЗЯ-10-01 «*Підбір персоналу та його адаптація на робочому місці*», СОП.ЗЯ-10-02 «*Навчання та підвищення кваліфікації персоналу*»).

Без мотивації неможливо очікувати щирої участі людей в управлінні операційними ризиками, тому на підприємстві розроблена та впроваджена система мотивації працівників.

На підставі СОП.ЗЯ-10-02 «*Навчання та підвищення кваліфікації персоналу*», проводиться постійне внутрішнє та профільне зовнішнє навчання співробітників різних структурних підрозділів ТОВ «ФАРМЕКС ГРУП», шляхом прослуховування тренінгів, семінарів, лекцій, вебінарів тощо.

Комплексний підхід до управління ризиками дозволяє керівництву підприємства ефективно використовувати ресурси і розподіляти відповідальність, покращувати Систему управління якістю та забезпечувати випуск якісної, ефективної і безпечної продукції. Ключовою метою управління операційним ризиком, як складовою частиною загального процесу управління ризиками, які ставить перед собою ТОВ «ФАРМЕКС ГРУП», є запобігання даного ризику або максимально можливе зниження загрози потенційних збитків (прямих і/або непрямих), пов'язаних з організацією внутрішніх процесів і зовнішніми чинниками.

Діяльність ТОВ «ФАРМЕКС ГРУП» – це складний багатоплановий, прогнозований і підготовлений процес, який грунтується на виборі найбільш раціональної стратегії, правильному і адекватному ринковому позиціонуванні, і побудові ефективної стратегії, мінімізації та моніторингу ризиків, що виникають в процесі функціонування.

7. Дослідження та інновації

ТОВ «ФАРМЕКС ГРУП» має у своєму складі власний дослідницький відділ – Центр фармацевтичних розробок.

Центр фармацевтичних розробок є самостійним структурним підрозділом підприємства,

призначенням якого є повноцінна розробка та впровадження у виробництво нових лікарських засобів, медичних виробів, дієтичних добавок, а також постійна актуалізація впроваджених лікарських засобів у відповідності до вимог європейських керівництв.

До складу Центру фармацевтичних розробок входять технологічна та аналітична лабораторії. Лабораторії відділу оснащені сучасним аналітичним та лабораторним технологічним обладнанням, що дозволяє здійснювати розробку нових фармацевтичних продуктів у вигляді твердих дозованих лікарських форм, м'яких лікарських засобів, стерильних і нестерильних рідких та твердих (ліофілізати) лікарських засобів. Загалом Центром фармацевтичних розробок виконуються такі роботи:

- розробка та валідація методик контролю якості вихідної сировини, допоміжних речовин, первинної упаковки, напівпродуктів та готової продукції;

- розробка та валідація методик контролю залишкових кількостей речовин після санітарної підготовки виробничого обладнання;

- порівняльні дослідження *in vitro* для підтвердження еквівалентності лікарських засобів в твердій дозованій формі;

- вивчення стабільності лікарських засобів при фармацевтичній розробці та протягом усього життєвого циклу продукту у відповідності до встановленого профілю якості;

- забезпечення впровадження у виробництво нових лікарських препаратів;

- удосконалення складу препаратів, технологічних процесів і режимів виробництва продукції, що випускається.

Основні результати роботи Центру фармацевтичних розробок за 2023 рік:

- Передано препаратів на реєстрацію – 4;

- Внесено змін в зареєстровані препарати – 17;

- Напрацьовано ДПА – 30.

7.1.Перспективи розвитку

ТОВ «ФАРМЕКС ГРУП», у своїх планах щодо розвитку і розширення продуктового портфеля орієнтується на потреби фармацевтичного ринку України, що в свою чергу формує потребу для населення в інноваційних рішеннях, які поліпшать якість і ефективність застосовуваних препаратів.

Напрямки розвитку ТОВ «ФАРМЕКС ГРУП» на найближчі 5 років включають вихід на ринок України з розширеною номенклатурою та додатковими формами випуску лікарських засобів та інші проекти.

Географія присутності підприємства сьогодні виходить далеко за межі України: лікарські засоби реалізуються у 6 країн світу, компанія продовжує інтенсивно освоювати нові ринки.

У 2023 році продукція продавалась в Узбекистані, Грузії, Молдові, Азербайджані, Киргизстані, Іраку. У планах продажів на 2024 рік – розвиток експортних поставок до Грузії, Молдови, Киргизстану та Іраку.

Компанія регулярно приймає участь в галузевих виставках та тендерних торгах, на яких представляє власну продукцію в одному ряду з лідерами фармацевтичної галузі, таким чином підтримуючи престиж підприємства.

Повномасштабне вторгнення російської федерації на територію України та введення Законом України «*Про затвердження Указу Президента України «Про затвердження воєнного стану в Україні»* від 24 лютого 2022 року № 2102-IX та Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/203 «*Про введення воєнного стану в Україні*» правового режиму воєнного стану на території України, призвело до зменшення аптечного продажу на 6,1% у грошовому вираженні. Однак у 2023 році продаж лікарських засобів поступово зростав, що свідчить про відновлення ринку. Продаж ліків у 2023 році відносно 2022 року зріс на 23% у грошовому вираженні, але зменшився на 6,4% у натуральному. Внаслідок того, що українські ліки здебільшого дешевші за іноземні, їх частка у грошовому вираженні становить лише 37%, тоді як у натуральному вираженні – 63,4%.

Середня ціна упаковки ліків в Україні зросла на 36,3% з січня 2022 року. У 2023 році найбільше купували лікарські засоби, що відносяться до груп: протизапальні та протиревматичні засоби; анальгетики; препарати, що знижують тиск; антидіабетичні препарати; засоби проти кашлю та застуди.

Можливості та бар'єри розвитку ринку фармацевтичної продукції в Україні

Можливості	Бар'єри
• Тенденція до споживання більш дорогих фармацевтичних препаратів; • Зміна підходів до патентування лікарських засобів, які дають можливість зареєструвати генеричний препарат до закінчення терміну дії патенту на оригінальний лікарський засіб і вивести його на ринок на наступний же день після закінчення терміну дії цього патенту; • Встановлення взаємовигідних партнерських відносин з іноземними виробниками в напрямку спільних розробок лікарських засобів, що дозволить українським підприємствам отримати інвестиції, а іноземним – вийти на ринок України	• Скорочення споживання і зменшення обсягу ринку (у зв'язку з тимчасовою міграцією за кордон, перебуванням населення на тимчасово окупованих територіях); • Заміщення закупівель через канал гуманітарної допомоги; • Низька купівельна спроможність населення; • Зміна попиту; • Висока частка імпортної сировини, що істотно збільшує собівартість продукції; • Обмеження максимально можливої націнки на лікарські засоби з боку держави; • Складнощі і високий рівень бюрократизації процесу реєстрації та виведення препарату на ринок; • Високі бар'єри для входу нових гравців – як в частині регуляторної політики, так і в частині інвестицій у виробництво і просування нових продуктів; • Встановлення взаємовигідних партнерських відносин з іноземними виробниками в напрямку

	спільних розробок лікарських засобів дозволить іноземним підприємствам вийти на ринок України, що підвищить рівень конкуренції

7.2. Державне регулювання ринку

Діяльність учасників українського фармацевтичного ринку регулюється більш ніж 40 нормативно-правовими актами та супроводжується великою кількістю дозвільних процедур.

Основні нормативні акти, що регулюють ринок фармацевтичної продукції в Україні

Нормативно правовий акт	Характеристика
Закон України «Про лікарські засоби» № 123/96-ВР від 04.04.1996 року зі змінами	Регулює правовідносини, пов'язані з розробкою, реєстрацією, виробництвом, контролем якості та реалізацією лікарських засобів, визначає права і обов'язки підприємств, установ, організацій і громадян, а також повноваження у цій сфері органів державної виконавчої влади та посадових осіб
Постанова КМУ «Деякі питання державного регулювання цін на лікарські засоби і вироби медичного призначення» № 333 від 25.03.2009 року зі змінами	Визначає Національний перелік основних лікарських засобів, які підлягають обов'язковій закупівлі закладами і установами охорони здоров'я, що повністю або частково фінансуються з державного та місцевих бюджетів, місцевими державними адміністраціями (військовими адміністраціями) та їх структурними підрозділами, а також встановлює порядок формування цін на лікарські засоби і медичні вироби
Постанова КМУ «Про заходи щодо стабілізації цін на лікарські засоби та медичні вироби» № 955 від 17.10.2008 року зі змінами	Встановлює гранично можливі постачальницько-збутові надбавки і торгові надбавки на лікарські засоби та медичні вироби, в тому числі включені до Національного переліку основних лікарських засобів, а також цінові обмеження щодо державних закупівель лікарських засобів
«Порядок державної реєстрації (перереєстрації) лікарських засобів», затверджений Постановою КМУ № 376 від 26.05.2005 року зі змінами	Регламентує процедуру реєстрації/перереєстрації лікарських засобів в Україні
«Порядок проведення експертизи реєстраційних матеріалів на лікарські засоби, що подаються на державну реєстрацію (перереєстрацію), а також експертизи матеріалів про внесення змін до реєстраційних матеріалів протягом дії реєстраційного посвідчення», затверджений Наказом Міністерства охорони здоров'я України №426 від 26.08.2005 року	Регламентує процедуру підготовки і проведення експертизи реєстраційних матеріалів на лікарські засоби, що подаються на державну реєстрацію (перереєстрацію)/ експертизи матеріалів про внесення змін до реєстраційних матеріалів в Україні. Порядок поширюється на активні фармацевтичні інгредієнти; готові лікарські засоби; лікарські засоби у пакуванні in bulk; медичні імунобіологічні препарати; медичні вироби, які містять речовини, що у процесі використання надходять до системного кровотоку.

Згідно з чинним законодавством, регуляторами фармацевтичної продукції (в т.ч. медичних виробів) на ринку України виступають: Міністерство охорони здоров'я України, Державна служба

України з лікарських засобів та контролю за наркотиками, ДП «Державний експертний центр Міністерства охорони здоров'я України».

Регулятором ринку ветеринарних препаратів та дієтичних добавок в Україні є Державна служба України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів.

Регулятори на українському ринку фармацевтичної продукції (в т.ч. медичних виробів, ветеринарних препаратів та дієтичних добавок)

Параметр	Міністерство охорони здоров'я України (МОЗ)	Державна служба України з лікарських засобів та контролю за наркотиками	ДП «Державний експертний центр МОЗ України»	Державна служба України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів
Характеристика	Центральний орган виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізацію державної політики в сфері виробництва, контролю якості та реалізації лікарських засобів та медичних виробів	Центральний орган виконавчої влади, який реалізує державну політику в сферах контролю якості та безпеки лікарських засобів та медичних виробів	Спеціалізована експертна установа, уповноважена МОЗ України, яка здійснює наукову, експертну, консультативну, виробничу та іншу діяльність для захисту фармацевтичного ринку України від небезпечної та недоброякісної продукції	Центральний орган виконавчої влади, який реалізує державну політику в сферах контролю безпеки харчових продуктів (добавок дієтичних) та ветеринарних препаратів
Функціонал	Нормативно-правове регулювання фармацевтичного ринку України	• Сертифікація на відповідність умов виробництва лікарських засобів вимогам Належної виробничої практики; • Ліцензування та перевірка дотримання вимог	Послуги з експертизи: • матеріалів реєстраційного досьє для реєстрації (перереєстарції) лікарських засобів; • матеріалів щодо внесення змін в реєстраційне досьє	• Ліцензування діяльності з виробництва ветеринарних препаратів та перевірка дотримання вимог ліцензійних умов; • Перевірка дотримання

		ліцензійних умов; • Контроль якості лікарських засобів та медичних виробів, що знаходяться в обігу; • інше	лікарських засобів; • інше	нормативних вимог щодо виробництва та обігу добавок дієтичних; • Контроль якості дієтичних добавок та ветеринарних препаратів, що знаходяться в обігу; • інше
Підконтрольні гравці ринку	• Вітчизняні виробники; • Імпортери і їх представники; • Дистриб'ютори; • Рітейл.	• Вітчизняні виробники; • Імпортери і їх представники; • Дистриб'ютори; • Рітейл.	• Вітчизняні виробники; • Імпортери і їх представники.	• Вітчизняні виробники; • Імпортери і їх представники; • Дистриб'ютори; • Рітейл.

Контроль ціноутворення продукції на ринку України здійснює Державна служба України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів.

Гранична націнка на деякі групи лікарських засобів

Група	Оптово-відпускна ціна (для дистриб'юторів)	Закупівельна ціна (для аптек)	Роздрібна ціна (для споживача)
Лікарські засоби, включені до Національного переліку основних лікарських засобів (крім наркотичних, психотропних лікарських засобів, прекурсорів та медичних газів)	Не регулюється	+10%	не більше +25%, в залежності від закупівельної ціни
Лікарські засоби (крім наркотичних, психотропних лікарських засобів, прекурсорів та медичних газів, а також лікарських засобів, що підлягають закупівлі відповідно до договорів керованого доступу), які придбаваються повністю або частково за рахунок коштів державного та місцевих бюджетів	Не регулюється	+10%	+10%
Лікарські засоби (крім препаратів інсуліну) та медичні вироби, вартість яких підлягає реімбурсації відповідно до законодавства	Не регулюється	+10%	+15%
Препарати інсуліну, вартість яких підлягає	Не регулюється	+10%	+10%

реімбурсації відповідно до законодавства			

Джерело: Постанова КМУ «Про заходи щодо стабілізації цін на лікарські засоби та медичні вироби» № 955 від 17.10.2008 року зі змінами.

8. Фінансові інвестиції

У 2022 році ТОВ «ФАРМЕКС ГРУП» інвестувало 2 мільйони євро на користь компанії-неризидента – інвестиційного фонду, що має найменування DEVELO VENTURE AIF V.C.I.C Plc (республіка Кіпр). Станом на 31.12.2023р. ця інвестиція відображається на балансі Товариства в сумі 62 млн.грн.

9. Відносини з учасниками та пов'язаними сторонами.

Станом на 31.12.2023р. та на дату затвердження звітності контроль над ТОВ «ФАРМЕКС ГРУП» здійснює ТОВ «АВРОРА ХАРКІВ», ідентифікаційний код юридичної особи 38159466, місцезнаходження за адресою: Україна, 61002, Харківська область, місто Харків, вулиця Алчевських, будинок 10/12, частка якої становить 100%. Статутний капітал у розмірі 1,900 тисяч гривень.

Органами управління ТОВ «ФАРМЕКС ГРУП» (далі - Товариство) є:

- Загальні збори учасників – вищий орган управління;
- Директор – одноосібний виконавчий орган.

Загальні збори учасників – є вищим органом управління, який має право приймати рішення з будь-яких питань діяльності Товариства. Загальні збори учасників складаються з учасників Товариства, відомості про яких згідно чинного законодавства зареєстровано у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань. Кожен учасник Товариства має право бути присутнім на Загальних зборах учасників особисто або через представників, брати участь в обговоренні питань порядку денного і голосувати з питань порядку денного Загальних зборів учасників. Кожен учасник Товариства на Загальних зборах учасників має кількість голосів, пропорційну до розміру його частки у Статутному капіталі Товариства.

Статутом Товариства, з урахуванням вимог чинного законодавства України, визначена виключна компетенція Загальних зборів учасників, до якої віднесено, зокрема питання щодо: визначення основних напрямків діяльності Товариства і затвердження його планів, а також звітів про їхнє виконання; внесення змін до Статуту Товариства, прийняття рішення про здійснення діяльності Товариством на підставі статуту; зміна розміру Статутного капіталу Товариства; обрання одноосібного виконавчого органу Товариства або членів колегіального виконавчого органу (всіх чи окремо одного або декількох з них), встановлення розміру винагороди членам виконавчого органу Товариства; визначення форм контролю та нагляду за діяльністю виконавчого органу товариства; затвердження результатів діяльності товариства за рік або інший період; вирішення питань щодо зміни найменування Товариства. Всі рішення Загальних зборів учасників відображаються Протоколах загальних зборів учасників.

Директор ТОВ «ФАРМЕКС ГРУП» обирається (призначається) на необмежений строк або на строк, затверджений Загальними зборами учасників. Рішення про обрання (призначення) директора приймається простою більшістю голосів учасників на Загальних зборах учасників. Директор підзвітний Загальним зборам учасників та організовує виконання їхніх рішень. Відомості про директора Товариства, згідно чинного законодавства, зареєстровано у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань. Директор є керівником Товариства та діє від імені Товариства без довіреності. Директор в межах своєї компетенції здійснює поточне керівництво діяльністю та одноосібно від імені Товариства вирішує всі питання діяльності Товариства, за винятком питань, що входять до виключної компетенції Загальних зборів учасників.

Політикою Товариства щодо перспектив розвитку і вдосконалення корпоративного управління є його надійність і прозорість. Підприємством регулярно проводиться зовнішній аудит для незалежної перевірки бухгалтерських документів, платіжно-розрахункової документації, податкових декларацій, а також аналізу фінансово-господарської діяльності, оцінки активів/пасивів Товариства.

Товариство керується кваліфікаційними вимогами до керівників, професіоналів, фахівців та технічних службовців. Дані вимоги викладені у Випуску 1 «*Професії працівників, які є загальними для всіх видів економічної діяльності*» (Розділ 1 «*Професії керівників, професіоналів, фахівців та технічних службовців*») *Довідника кваліфікаційних характеристик професій працівників*, затвердженого наказом Міністерства праці та соціальної політики України від 29 грудня 2004 р №336.

Особи, які не мають достатнього рівня спеціальної підготовки або стажу роботи, встановленого кваліфікаційними вимогами, зазначеними в довіднику кваліфікаційних характеристик професій працівників (СКХПР) і/або посадових інструкціях, але мають достатній і практичний досвід, якісно і в повному обсязі виконують доручені роботи, у виняткових випадках можуть бути зараховані (призначені) на відповідні роботи (посади).

Протягом 2023 року ТОВ «Фармекс Груп» не здійснювало суттєвих операцій з пов'язаними сторонами.

9. Інші аудиторські та не аудиторські послуги

Протягом 2023 року ТОВ АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДІВАЙС –ГРУП» надавало ТОВ «Фармекс Груп» послуги обов'язкового аудиту фінансової звітності за 2022 рік.

Протягом 2023 року ТОВ «А1 Консалтинг» надавало ТОВ «Фармекс Груп» послуги з підготовки Звіту про контрольовані операції та Документації з трансфертного ціноутворення щодо контрольованих операцій за 2022 рік.

Погоджено:

Головний бухгалтер _____ Коротенко Л.Ю.

Заступник директора з якості _____ Коваль Р.В.