



Річний звіт ТОВ «Др. Редді'с Лабораторіз» за 2023 рік

1. Про компанію

1.1. Загальна інформація

Материнська компанія Dr. Reddy's (Індія) вийшла на український фармацевтичний ринок у 1994 році, відкривши представництво у м. Києві 5 лютого 1994 року.



Dr. Reddy's (Індія)

В березні 2011 відкрито 100% дочірнє підприємство ТОВ «Др. Редді'с Лабораторіз» в Україні. Дочірнє підприємство почало стрімко розвиватися, а діяльність компанії охоплювати всі регіони країни.

Початковий портфель продуктів складався з 8 лікарських засобів, що містили: омепразол, ципрофлоксацин, еналаприл, кеторолак, ранітидин, астемізол, комбінацію ібупрофену та парацетамолу, а також комбінацію ібупрофену, кетону й амідю. Стабільно розвиваючись, ТОВ

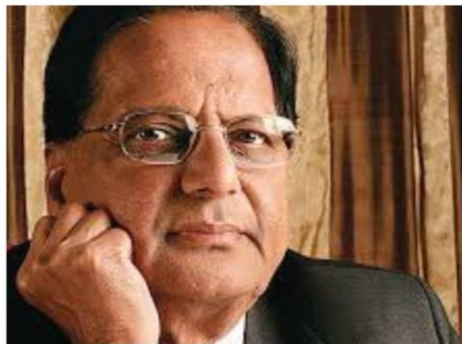
Річний звіт ТОВ «Др. Редді'с Лабораторіз» за 2023 рік
«Др. Редді'с Лабораторіз» значно розширила свій портфель: на сьогоднішній день на ринку України представлено більш ніж 50 лікарських засобів різних форм випуску.

Стабільний розвиток ТОВ «Др. Редді'с Лабораторіз» в Україні забезпечують 246 спеціалістів. Їх кваліфікація – секрет успіху компанії. Чисельні тренінги та спеціалізовані освітні програми, які організовуються компанією, допомагають кожному співробітнику підвищувати свій професійний рівень, самоудосконалюватись та щоденно прагнути до нових звершень.

1.2. Заснування та розвиток материнської компанії

Засновником компанії Dr. Reddy's (Індія) став вчений, підприємець та філантроп д-р К. Анджі Редді. Він став фактично легендою завдяки своїй пристрасті до розробки нових лікарських засобів і новаторському вкладу в забезпечення доступності лікарських засобів.

Він народився в Тадепаллі, район Гунтур, штат Андхра-Прадеш, Індія, у міцній селянській родині та ріс, споглядаючи, як його батько готував рослинні препарати, які потім роздавав безкоштовно. Навряд чи він усвідомлював, наскільки ці спостереження вплинуть на його майбутнє.



*Людина, що змінила індійську
фармацевтику - К. Анджі Редді.*

Однак саме тоді було посіяне насіння, з якого виросло дерево його життя, а саме: розробка та виробництво лікарських засобів. Він приступив до цієї справи після захисту ступеня бакалавру технічних наук на кафедрі хімічної технології Університету Мумбаї. Докторську ступінь він отримав в галузі хімічного машинобудування в Національній хімічній лабораторії в місті Пуна. Після цього він шість років працював в індійській фармацевтичній компанії «Ай Ді Пі Ел» (IDPL), де застосовувати свої підприємницькі таланти було ніде. В 1973 році він покинув «Ай Ді Пі Ел» і наступні десять років присвятив себе роботі на виробничих підприємствах, які були засновані ним разом з колегами, по випуску двох нефасованих лікарських засобів.

В 1984 році він вирішив відокремитися та заснував компанію «Dr. Reddy's Laboratories», а також придбав «Кемінон Драгз» (Cheminor Drugs) – виробника нефасованих лікарських засобів.

З самого початку доктор К. Анджі Редді зрозумів, що лікарські засоби будуть приносити користь тільки тоді, коли вони будуть недорогими та доступними. Ще у 1973 році він описав свою місію такими словами: «Розробка нових молекул по ціні, яку може собі дозволити звичайна людина».

Вже створивши свій міжнародний фармацевтичний конгломерат, д-р К. Анджі Редді намагався розділити успіх з тими, кому пощастило менше. Він вважав, що його фармацевтичний бізнес має такі самі цілі, що й створені ним соціальні підприємства. Окрім цього він заснував бізнес-школу (Livelihood Advancement Business School – LABS), яка допомагала молодим людям із малозабезпечених сімей отримувати необхідні навички та здібності, знаходити надійні заняття, що приносять дохід, і ставати корисними для суспільства.

До самого кінця д-р К. Анджі Редді залишався вірним своєму захопленню – розробці нових лікарських засобів – і навіть створив для цього окрему компанію за власні кошти. Ним керувало не лише прагнення до інновацій, але й переконання в тому, що лікарські засоби будуть приносити користь тільки тоді, коли вони будуть доступними. Він називав цю мету своєю «Незавершеною Задачею».

На сьогодні материнська компанія Д-р Редді'с Лабораторіс Лтд (Індія) є компанією, зареєстрованою згідно законодавства Індії, за адресою: 8-2-337, Роуд № 3, Банджара Хіллз, Хайдерабад, Телангана, Індія - 500034, в особі Головного виконавчого директора бізнесу брендovаних ринків пана М В Рамана, діючого на підставі делегування повноважень.

1.3. Др. Редді'с Лабораторіс в Україні

В Україні компанію Д-р Редді'с Лабораторіс Лтд (Індія) представляє ТОВ «Др. Редді'с Лабораторіс».

За організаційно-правовою формою «Др. Редді'с Лабораторіс» являється товариством з обмеженою відповідальністю.

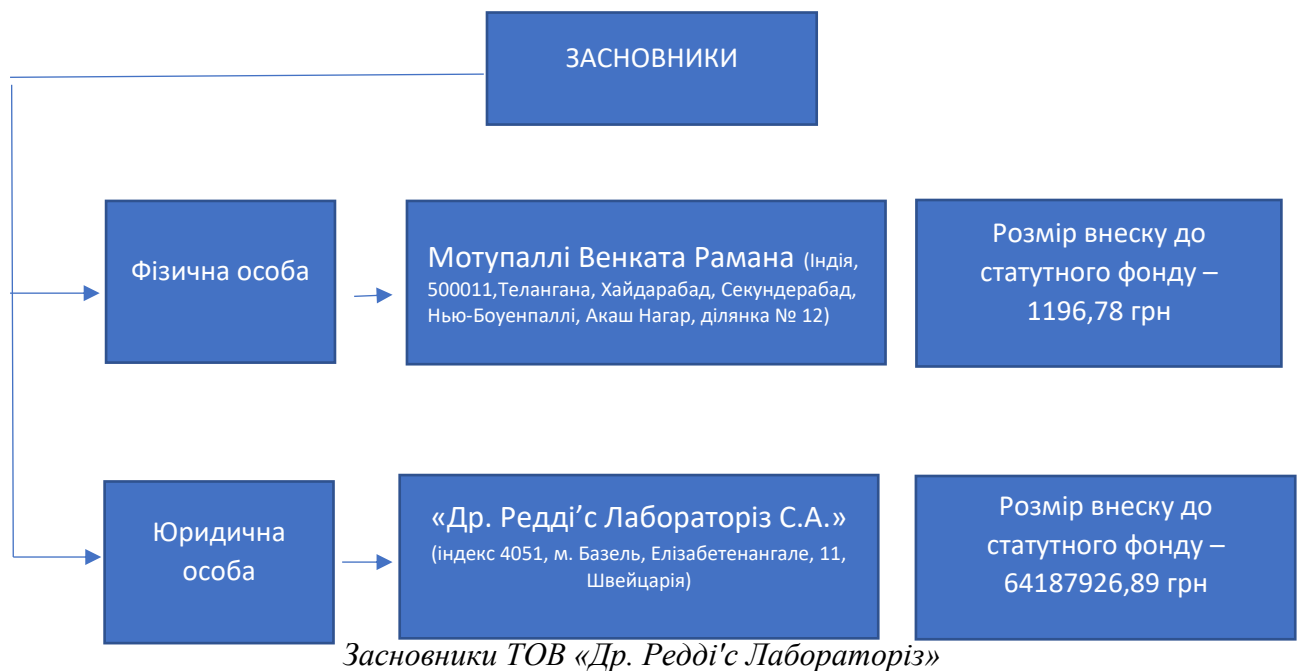
Товариство з обмеженою відповідальністю «Др. Редді'с Лабораторіс» було зареєстровано Дарницькою районною в місті Києві державною адміністрацією № 10651020000014490 12 березня 2011 року, ідентифікаційний код 37560808.

Свідоцтво платника ПДВ № 200143225 ІНН: 375608010043

Найменування Товариства:

- повне – Товариство з обмеженою відповідальністю «Др. Редді'с Лабораторіс»;
- скорочене – ТОВ “ Др. Редді'с Лабораторіс”.

Річний звіт ТОВ «Др. Редді'с Лабораторіз» за 2023 рік
ТОВ «Др. Редді'с Лабораторіз» в Україні було засноване фізичною та юридичною особами.



Органами управління ТОВ «Др. Редді'с Лабораторіз» являються Загальні збори та Генеральний директор.

Установчий документ Товариства – Статут.

У 2023 році посаду Генерального директора продовжував займати Арун Прасад М.С., що діє на підставі Статуту.

Види діяльності ТОВ «Др. Редді'с Лабораторіз»:

21.20 Виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів;

46.38 Оптова торгівля іншими продуктами харчування у тому числі рибою, ракоподібними та молюсками;

46.46 Оптова торгівля фармацевтичними товарами;

82.99 Надання інших допоміжних комерційних послуг , н.в.і.у.;

47.73 Роздрібна торгівля фармацевтичними товарами у фармацевтичних магазинах;

52.10 Складське господарство;

52.29 Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту;

68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;

73.12 Посередництво в розміщенні реклами в засобах масової інформації;

73.20 Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки;

74.90 Інша професійна, наукова та технічна діяльність , н.в.і.у.

Підприємство зареєстроване за адресою: вул. Київський шлях, 121-А, с. Велика Олександрівка, Бориспільський ра-н Київська обл., Україна 08320.

Адреса для листування: БЦ "Європа", 11 поверх, офіс 11 А, Столичне шосе, 103, м. Київ, 03131.

2. Місія та основна мета ТОВ «Др. Редді'с Лабораторіз»

Запитайте у будь-якого зі співробітників компанії ТОВ «Др. Редді'с Лабораторіз», навіщо вони ходять на роботу, і напевно почуєте відповідь: «Тому що здоров'я не може чекати!». У цих простих словах віддзеркалюється глибоке переконання, що лежить в основі діяльності компанії. Незважаючи на свою простоту, воно висловлює дуже проникливі істини.

«Здоров'я» завжди було метою компанії. Лікарські засоби – це не просто молекули, а засоби, які допомагають пацієнтам повернути здоров'я. Працюючи у фармацевтичній галузі, можна зрозуміти унікальну ціль компанії: вона слідує етичним і моральним принципам для того, щоб повернути здоров'я тим, хто потребує цього, а також поширити ідею здорового способу життя.

«Не може чекати» відображає прагнення компанії діяти активно в процесі пошуку інноваційних рішень, направлених на задоволення існуючих потреб пацієнтів, і пришвидшувати доступ до найбільш запитуваних лікарських засобів більшій кількості людей у всьому світі.

Діяльність компанії заснована на основоположних принципах Співчуття та Динамізму, які використовуються у процесі виконання всіх сьогоденних завдань.



Хороше здоров'я не може чекати – основна місія компанії

Глибоке розуміння потреб пацієнтів та партнерів, та задоволення цих потреб є основною метою компанії.

3. Політика та принципи ТОВ «Др Редді'с Лабораторіз»

Політику ТОВ «Др Редді'с Лабораторіз» можна виразити так:

- Робимо дорогі лікарські засоби доступними;
- Задовольняємо нереалізовані потреби пацієнтів;
- Допомогаємо пацієнтам краще контролювати захворювання;
- Забезпечуємо наявність лікарських засобів там, де вони необхідні;
- Співпрацюємо з партнерами та допомагаємо їм досягати успіху;

- У своїй діяльності підприємство виконує всі нормативні і законодавчі норми і вимоги, щодо принципів реалізації господарської діяльності.

Згідно з місією компанії, головною складовою асортименту є генерики. Міцність позицій в бізнесі генериків пояснюється дослідницькою компетенцією в цій галузі та виробничими потужностями, які знаходяться в Індії. Дослідження та розробки генериків еволюціонувала у багатьох сенсах. Від простих твердих пероральних лікарських засобів для внутрішнього застосування ми перейшли до їх складних форм, до ін'єкційних та дерматологічних засобів. Від простого хімічного синтезу перейшли до технологій отримання напівсинтетичних активних фармацевтичних інгредієнтів, хіральних сполук, простагландинів, пептидів, а також препаратів на основі наночасток. Від простих технологічних процесів перейшли до передових нанотехнологій та складних технологічних циклів. Науковцями було вирішено ряд складних питань у галузі виробництва твердих лікарських форм та ін'єкційних лікарських засобів, пов'язаних або зі складністю самої лікарської форми, або активного фармацевтичного інгредієнту, або вивчення біоеквівалентності та розробки технологічного процесу.

Саме завдяки такому еволюціонуванню та розвитку генериків ТОВ «Др. Редді'с Лабораторіз» може задовольнити потреби клієнтів в Україні, зокрема у контролі захворювання, забезпечити постійну наявність ліків.

Орієнтований на пацієнта підхід поширюється також і на якість. Застосовуються єдині високі стандарти якості, незалежно від місця виробництва лікарських засобів.

Політика компанії – невідпинне покращення виробничих процесів та лікарських засобів, тому постійно підвищуються рівень стандартів. Стабільна якість не є випадковістю, оскільки є результатом запровадженої Системи Забезпечення Якості (Quality Management System – QMS), яка є скрупульозно продуманою та чітко реалізованою.

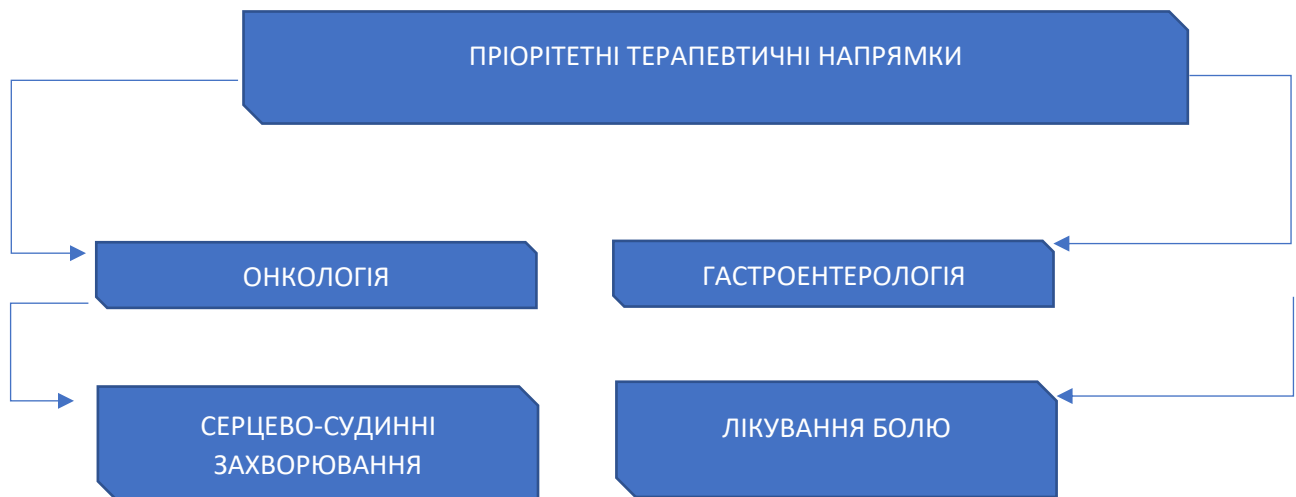
QMS фокусується на невідпинне покращення, метою якого є оптимізація процесів та виключення стадій виробництва, які є економічно не вигідними. Для досягнення цього запроваджується процес, який складається з чотирьох кроків:

- Застосування підходу «Якість на етапі розробки» (Quality by Design – QbD) у виробництві та ідентифікації причин варіабельності процесу та її мінімізація на постійній основі;
- Належне виконання всіх операцій з першого разу. Ідентифікація та виключення дефектів. Збільшення ефективності лікарських засобів.
- Використання у виробництві підходу на основі управління ризиками.
- Забезпечення прозорості у всіх сферах діяльності та формування постійної «культури якості».

Таким чином, ТОВ «Др. Редді'с Лабораторіз» гарантує безпечність та ефективність лікарських засобів.

4. Опис ринку діяльності

Компанія працює в багатьох клінічних галузях.



Пріоритетні терапевтичні напрямки ТОВ «Др. Редді'с Лабораторіз»

Ракові захворювання потребують спеціалізованого лікування та догляду на кожній стадії. Зрозумівши потреби самого пацієнта та партнера, який за ним доглядає, ТОВ «Др. Редді'с Лабораторіз» пропонує клієнтам лікарські засоби для цитотоксичної, таргетної та підтримуючої терапії. Ці лікарські засоби дозволяють ефективно боротись з онкологічними захворюваннями та побічними ефектами, пов'язаними з терапією.

Печія – один із розповсюджених симптомів гастроєзофагіальної рефлюксної хвороби, яка в свою чергу є одним із найпоширеніших шлунково-кишкових захворювань у світі. Для лікування цього поширеного та виснажливого захворювання було розроблено велику кількість лікарських засобів, які знижують кислотність шлункового соку. До портфеля ТОВ «Др. Редді'с Лабораторіз» входять деякі провідні бренди, включаючи провідну марку, а саме: ОМЕЗ. Окрім того, ТОВ «Др. Редді'с Лабораторіз» має широкий портфель препаратів, які допомагають лікувати інші шлунково-кишкові захворювання, такі як дисбактеріоз, діарею та закреп.

Зміна стилю життя та раціону харчування викликає небачене зростання серцево-судинних захворювань. Напевно, найбільш поширеними серед них є артеріальна гіпертензія та порушення ліпідного обміну (дисліпідемія). Дослідивши зміну потреб пацієнтів, ТОВ «Др. Редді'с Лабораторіз» було розроблено широкий портфель антигіпертензивних лікарських засобів, які дозволяють допомогти мільйонам хворих на артеріальну гіпертензію. Портфель в Україні складається з таких успішних лікарських засобів, як Атокор (аторвастатин), інгібітори АПФ, як наприклад, Енам (еналаприл), а також блокатори рецепторів ангіотензіна (БРА), серед яких, Телсартан (телмісартан).

ТОВ «Др. Редді'с Лабораторіз» пропонує цілий ряд лікарських засобів, які займають лідируючі позиції на ринку як брендованих, так і небрендованих генериків, які лікують біль, що спричинений різними факторами. Такі лікарські засоби, як Найз (німесулід), Кеторол (кеторолак), Нейробіон та Найзилат (амтолметин), складають важливу частину нашого

Річний звіт ТОВ «Др. Редді'с Лабораторіз» за 2023 рік

портфелю. Також нещодавно в Україні введено на ринок Кеторол Гель (перший кеторолак у формі гелю), що забезпечило комфорт пацієнтам.

5. Дослідження та розміщення потужностей.

5.1. Дослідження та інновації

Серце досліджень та розробок – це ультрасучасний Науково-Дослідний Центр, який розміщується в Індії, загальною площею більше 91 000 кв. метрів. В Центрі функціонує більше 70 лабораторій та працює більше 800 наукових співробітників, які займаються розробкою різних проектів. Даний Науково-Дослідний Центр тісно співпрацює з іншими Науково-Дослідними Центрами у Великобританії та Нідерландах.

Результатом роботи Науково-Дослідного Центру є широкий спектр новаторських ідей та послуг – від досліджень в області органічної синтетичної хімії до технології отримання лікарських засобів, від управління інтелектуальною власністю до процесу реєстрації лікарських засобів, від поліморфних до біотехнологічних препаратів. Всі дії в області проведення досліджень направлені на те, щоб пришвидшити доступ до інноваційних лікарських засобів, котрі при цьому будуть доступними по ціні.

В Україні не було налагоджено роботу науково-дослідних центрів. ТОВ «Др. Редді'с Лабораторіз» старається виводити на український ринок складні за складом лікарські засоби. Чому? Тому що вартість таких лікарських засобів буде високою, а, беручи до уваги можливості індійського Науково-Дослідного Центру, ці лікарські засоби будуть більш доступними для людей.



Науково-Дослідний Центр, Індія

5.2. Розміщення виробничих потужностей

Основні центри розробки продукції в Хайдарабаді та Бангалорі виконують більшу частину роботи, проте вони також тісно співпрацюють з центрами в США, Великій Британії та Нідерландах. Реінвестиції більшої частини зароблених грошей в дослідження та розробку сприяють невинному розвитку. В Україні немає центрів розробки продукції.

Центри розробки продукції в Хайдарабаді та Бангалорі займаються виробництвом генериків. Таким чином, можливості в області розробки генериків є ключовою відмінною ознакою діяльності. Існують великі можливості з виробництва найскладніших фармацевтичних інгредієнтів: нових кристалічних та аморфних форм, напівсинтетичних АФІ, хіральних сполук, простагландинів, пептидів, вуглеводів, а також продуктів на основі наночасток. Рівень наналітичного оснащення відповідає складності даних АФІ. Легко вирішуються такі завдання, як проведення детального фізико-хімічного аналізу з визначенням будови часток, амінокислотної послідовності, вторинної та третинної структури. Передові технології отримання часток та запровадження у виробництво складних лабораторних підходів (як, наприклад, використання мікросфер або ліпосомальних технологій) дозволяють створювати надзвичайно складні продукти та лікарські засоби, які потребують особливих стратегій виходу на ринок.

З іншої сторони, частина бізнесу, яка розвивається найшвидше, - біологічні лікарські засоби. Дослідницькі можливості в цій сфері зростають у відповідності до збільшення її значення. “Dr. Reddy’s” має можливості повного циклу досліджень в області біологічних лікарських засобів завдяки поєднанню передового досвіду та зусиль Науково-Дослідних Центрів у Хайдарабаді, Базелі та Принстоні.



Виробничі потужності, Індія

6. Відповідальність

6.1. Соціальна відповідальність

Для компанії ТОВ «Др. Редді'с Лабораторіз» «Здоров'я не може чекати!» - це не просто слоган. Це – глибоке переконання, яке визначає образ мислення, поведінку та дії. Протягом історії діяльності товариства було проведено ряд ініціатив, які допомагають лікарям забезпечувати здоров'я пацієнтів. Деякі з ініціатив буквально дозволили врятувати життя пацієнтів, як, наприклад, забезпечити наявність на ринку складних по складу лікарських

Річний звіт ТОВ «Др. Редді'с Лабораторіз» за 2023 рік

засобів. Інші, які, на перший погляд, здавались незначними, дозволили підвищити надійність екосистеми охорони здоров'я та покращити стан здоров'я людей в Україні. Кожна з таких ініціатив демонструє наше переконання у тому, що «Здоров'я не може чекати!»

6.2. Відповідальність перед клієнтами

ТОВ «Др. Редді'с Лабораторіз» тісно співпрацює з клієнтами та швидко приймає необхідні рішення. Такий тип співпраці вимагає чіткого розуміння потреб клієнта та відкритої двосторонньої взаємодії, яка дозволяє швидко розробляти та затверджувати плани роботи. ТОВ «Др. Редді'с Лабораторіз» володіє необхідним досвідом, правильним підходом і можливостями, які дозволяють забезпечити добре здоров'я кожній людині.

6.3. Відповідальність перед суспільством і державою

Незважаючи на загострення ситуації з девальвацією національної валюти в Україні, ТОВ «Др. Редді'с Лабораторіз» стала однією з небагатьох компаній світового рівня, що змогла максимально захистити клієнтів від безпосереднього впливу девальвації. У той самий час, коли ціни на більшість інших імпортованих лікарських засобів виросли прямо пропорційно девальвації у період 2014-2015 років, ТОВ «Др. Редді'с Лабораторіз» у відповідності до основної мети – забезпечення інноваційних та, в той же час, доступних лікарських засобів, – контролювала рівень цін на продукцію для гарантування її доступності для пацієнтів України. В результаті, завдяки невпинному дотриманню своїх цілей та виконанню своїх обіцянок компанія ТОВ «Др. Редді'с Лабораторіз» заслужила повагу ще більшої кількості лікарів.

Більшість пацієнтів в Україні оплачують лікарські засоби власним коштом. Після економічної кризи 2014 року спостерігалось різке зниження купівельної спроможності клієнтів, особливо у сфері препаратів для лікування онкологічних захворювань. Ситуація погіршилась через зниження доступності основних життєво важливих лікарських засобів для пацієнтів з онкологічними захворюваннями, оскільки державне фінансування закупівель лікарських засобів для лікування онкологічних захворювань знаходиться на низькому рівні.

ТОВ «Др. Редді'с Лабораторіз» сприяло розширенню доступу до широкого портфелю високоякісних та доступних лікарських засобів в Україні для лікування онкологічних захворювань, включаючи наступні: паклітаксел, гемцитабін, золедронову кислоту, памидронат та бортезоміб.

Останнім часом ТОВ «Др. Редді'с Лабораторіз» змогло вивести на ринок два нових біосиміляри у сфері лікування онкологічних захворювань – філграстим та ритуксимаб. Обидва лікарські засоби є високоякісними, високоефективними, але при цьому більш доступними біосимілярами. Вони допомогли врятувати життя сотен пацієнтів з онкологічними захворюваннями в Україні, які потребують цих життєво необхідних лікарських засобів.

6.4. Відповідальність перед працівниками

ТОВ «Др. Редді'с Лабораторіз» гарантує усім без виключення співробітникам:

- соціальний захист, дотримання вимог чинного трудового законодавства України;
- гідну і своєчасну оплату праці;
- своєчасне і повне відрахування страхових платежів (у ПФУ і фонд соціального страхування);
- комфортні умови праці;
- навчання і розвиток персоналу за системою професійної підготовки кадрів

Кількість працівників станом на 31.12.2023 - 246 осіб (Жінок 187, чоловіків 59)

Прийнято у 2023 29 осіб, з них жінок 23, чоловіків 6.

Звільнено у 2023 26 осіб, з них жінок 18, чоловіків 8.

Вікова структура на 31.12.23:

Вік	К-ть	%
20-24	2	0,8
25-29	19	8
30-34	34	14
35-39	51	20
40-44	51	20
45-49	40	17
50-54	27	11
55-59	19	8
60-64	2	0,8
65 і більше	1	0,4
Разом	246	100%

Підприємство забезпечує:

- створення умов для безпечної праці і належного утримання всіх санітарно-побутових приміщень відповідно до вимог санітарних та гігієнічних правил і вимог з охорони праці;
- підприємство забезпечує працівників аптечкою з постійним її укомплектуванням необхідними медикаментами;
- організацію медичного огляду працівників в рамках договору медичного страхування;
- виходячи з фінансових можливостей, при зверненні працівника підприємства, розглядає питання щодо надання поворотньої безвідсоткової матеріальної допомоги в розмірі одного окладу;
- проведення оплати проходження курсів підвищення кваліфікації працівникам підприємства,

- надавання та оплати працівникам підприємства щорічних основних, додаткових, соціальних відпусток відповідно до погоджених графіків відпусток, та відпусток без збереження заробітної плати тощо.

Охорона праці та безпеки.

Підприємство здійснює:

- забезпечення на робочому місці в кожному структурному підрозділі умов праці відповідно до нормативно-правових актів, а також забезпечити додержання вимог законодавства щодо прав працівників у галузі охорони праці.

- Забезпечення відповідних служб і призначення посадових осіб, для забезпечення вирішення конкретних питань охорони праці, затвердження інструкції про їх обов'язки, права та відповідальність за виконання покладених на них функцій, а також контроль їх додержання.

- забезпечення належного утримування будівлі та устаткування, контроль за їх технічним станом.

- забезпечення усунення причин, що приводять до нещасних випадків, професійних захворювань, та здійснення профілактичних заходів, визначених комісіями за підсумками розслідування цих причин.

- організацію проведення аудиту охорони праці в порядку і строки, що визначені законодавством, та за їх підсумками вживати заходів до усунення небезпечних і шкідливих для здоров'я виробничих факторів.

- розроблення і затвердження положення, інструкції, інші акти з охорони праці, що діють в межах товариства, та встановлюють правила виконання робіт і поведінки працівників на території підприємства, робочих місцях відповідно до нормативно-правових актів з охорони праці, забезпечувати безоплатно працівників нормативно-правовими актами та актами товариства з охорони праці.

- контроль за додержанням працівниками правил поведінки з машинами, устаткуванням, використання засобів колективного та індивідуального захисту, виконання робіт відповідно до вимог з охорони праці.

- приймання термінових заходів для допомоги потерпілим від нещасних випадків

- під час укладення трудового договору інформування працівника під розпис про умови праці.

Крім того, керівництво ТОВ «Др. Редді'с Лабораторіз» переконане, що талановиті співробітники є запорукою успіху та зростання компанії. В ТОВ «Др. Редді'с Лабораторіз» створена особлива корпоративна культура, яка підтримує та розвиває таланти кожного співробітника, сприяє командній роботі та загальному успіху.

ТОВ «Др. Редді'с Лабораторіз» робить все можливе для забезпечення благополуччя та безпеки співробітників на робочому місці. Також дотримуємось принципу піклування один про одного, адже взаємна підтримка важлива. Окрім того, у кожного співробітника є можливість висловити свою точку зору та бути впевненим у тому, що його почують. Керівництво ТОВ «Др. Редді'с Лабораторіз» також відкрите до діалогу зі співробітниками у будь-який час.

ТОВ «Др. Редді'с Лабораторіз» працює в інноваційному середовищі та прагне дізнатись більше про прогресивні підходи та ідеї, а тому компанія допомагає співробітникам розвиватись з самого першого дня роботи, надаючи доступ до передових учбових ресурсів, а також можливості для освіти на найвищому рівні.

7. Етика та комплаєнс

ТОВ «Др. Редді'с Лабораторіз» веде свою діяльність в Україні, дотримуючись вимог законодавства та Кодексу етики та ділової поведінки. Це не просто слова. День за днем впроваджуються та удосконалюються Комплаєнс програма, яка допомагає вести діяльність чесно та у відповідності з найвищими стандартами етики.

ТОВ «Др. Редді'с Лабораторіз» цінує своїх партнерів, що розділяють прагнення вести бізнес етично та цінності компанії.

У ТОВ «Др. Редді'с Лабораторіз» впевнені у тому, що працювати етично – означає працювати ефективно.

8. Аналіз фінансово-господарської діяльності ТОВ «Др. Редді'с Лабораторіз»

Фінансовий стан підприємства є результатом взаємодії всіх елементів системи фінансових відносин підприємства, визначається сукупністю виробничо-господарських факторів і характеризується системою показників, що відображають наявність, розміщення і використання фінансових ресурсів. Фінансовий стан підприємства залежить від результатів його виробничої, комерційної та фінансово-господарської діяльності. Тому на нього впливають усі ці види діяльності підприємства.

Активи підприємства:

ТОВ «Др. Редді'с Лабораторіз» має належні права власності на всі свої активи. Активи, які перебувають у власності компанії, не обтяжені судовими провадженнями.

ТОВ «Др. Редді'с Лабораторіз» не має планів чи намірів, що можуть суттєво змінити балансову вартість чи класифікацію активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності.

За результатом фінансово-господарської діяльності підприємства в 2023 році, складено таблицю 1.

Аналіз структури та динаміки активів підприємства

N з/п	Найменування показників	Форма звітності, код рядка	На початок звітного періоду		На кінець звітного періоду		Абсо- лютне зростання, тис. грн. (гр. 6 - гр. 4)	Коефі- цієнт зроста- ння (гр. 6/гр. 4)
			сума, тис. грн.	питома вага, %	сума, тис. грн.	питома вага, %		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<u>1</u>	Необоротні активи, усього	ф. 1 ряд. 1095						
	в т. ч.:		70 637	100,00	70 864	100,00	227	1
1.1	Нематеріальні активи (залишкова вартість)	ф. 1 р. 1000	2 266	3,21	1 496	2,11	(770)	0,66
1.1.1	первісна вартість	ф. 1 ряд. 1001	4 423	X	4 449	X	26	1,01
1.1.2	знос	ф. 1 ряд. 1002	(2 157)	X	(2 953)	X	(796)	1,37
1.2	Основні засоби (залишкова вартість)	ф. 1 ряд. 1010	3 098	4,39	3 369	4,75	271	(К _{о.з.}) 1,09
1.2.1	первісна вартість	ф. 1 ряд. 1011	11 073	X	12 207	X	1134	1,1
1.2.2	знос	ф. 1 ряд. 1012	(7 975)	X	(8 838)	X	(863)	1,11
1.3	Незавершене будівництво	ф. 1 ряд. 1005	-	-	-	-	-	-
1.4	Довгострокові фінансові інвестиції	ф. 1 ряд. 1030 + ряд. 1035	-	-	-	-	-	-
1.5	Інші необоротні активи	ф. 1 ряд. 1040 + ряд.1045 + ряд.1090	65 273	92,41	65 999	93,13	726	1,01
<u>2</u>	Оборотні активи, усього	ф. 1 ряд. 1195						
	в т. ч.:		670 876	100,00	538 611	100,00	(132 265)	0,8
2.1	Запаси, усього	ф. 1						
	в т. ч.:	ряд.1101 + ряд.1110 + ряд.1102 + ряд.1103 + ряд.1104	342 137	51,00	193 209	35,87	(148 928)	(К _з) 0,56
2.1.1	виробничі запаси	ф. 1 ряд. 1101	-	-	-	-	-	-

Річний звіт ТОВ «Др. Редді'с Лабораторіз» за 2023 рік

N з/п	Найменування показників	Форма звітності, код рядка	На початок звітного періоду		На кінець звітного періоду		Абсолютне зростання, тис. грн. (гр. 6 - гр. 4)	Коефі- цієнт зроста- ння (гр. 6/гр. 4)
			сума, тис. грн.	питома вага, %	сума, тис. грн.	питома вага, %		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2.1.2	незавершене виробництво	ф. 1 ряд. 1102	-	-	-	-	-	-
2.1.3	готова продукція	ф. 1 ряд. 1103	-	-	-	-	-	-
2.1.4	товари	ф. 1 ряд. 1104	342 137	100,00	193 209	100,00	(148 928)	0,56
2.2	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	ф. 1 ряд. 1125	272 714	40,65	291 206	54,07	18 492	1,07
2.3	Грошові кошти та їх еквіваленти	ф. 1 ряд. 1165	51 720	7,71	44 790	8,32	(6 930)	0,87
2.4	Інші оборотні активи	ф. 1 ряд.1120 + ряд.1135 + ряд.1130 + ряд.1140 + ряд.1145 + ряд.1155 + ряд.1160 + ряд. 1190	3 635	0,54	8 359	1,55	4 724	2,3
3	Витрати майбутніх періодів	ф. 1 ряд. 1170	670	0,10	1 047	0,19	377	1,56
4	Вартість активів	ф. 1 ряд. 1300	741 513	100,00	609 475	100,00	(132 038)	(К _{в.а.}) 0,82

З даної таблиці можна зробити висновок, що в складі необоротних активів у 2023 переважають інші необоротні активи, показники нематеріальних активів, основних засобів та незавершеного виробництва є незначними.

В складі оборотних активів найбільшу питому вагу займає дебіторська заборгованість, що складає 54%, меншу питому вагу мають запаси - майже 36%, грошові кошти – 8%, і зовсім незначні показники інших необоротних активів, витрат майбутніх періодів. В порівнянні з попереднім періодом структура оборотних активів трохи змінилася: дебіторська заборгованість збільшилася на 13,00%, а запаси зменшилися на 15,00%.

Коефіцієнт зростання вартості активів (К_{в.а.}) дорівнює 0,82.

Забезпечення та умовні зобов'язання:

Забезпечення ТОВ «Др. Редді'с Лабораторіз» в повному обсязі покривають всі суттєві очікувані витрати, які можуть виникнути внаслідок юридичних дій, позовів третіх осіб чи

Річний звіт ТОВ «Др. Редді'с Лабораторіз» за 2023 рік

позабалансових контрактів. Компанія не очікує, що в майбутньому виникнуть суттєві судові позови та провадження від третіх осіб.

ТОВ «Др. Редді'с Лабораторіз» не має умовних зобов'язань щодо покупки (продажу) цінних паперів, компаній (бізнесів), бонусів чи угод з розподілу прибутку, збитків від покупки (продажу) умовних зобов'язань, угод, опціонів на викуп попередньо проданих активів.

Результати діяльності:

Аналіз господарської діяльності ТОВ «Др. Редді'с Лабораторіз» за останні роки свідчать про те, що підприємство динамічно розвивається, поступово збільшує обсяги реалізації продукції, виконуючи основну мету:

Задоволення попиту фізичних та юридичних осіб будь-яких форм власності в товарах та послугах;

- Одержання прибутку та використання його в інтересах учасників, а також для розвитку Товариства та вирішення соціальних завдань суспільства.

За результатом діяльності підприємства в 2023 році :

- Отримано чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – 1 321 215 тис.грн;

- Отримано фінансовий результат від операційної діяльності - 93 061 тис.грн;

- Отримано чистий прибуток – 62 545 тис.грн;

Зобов'язання і ліквідність

Ліквідність є основною фінансовою характеристикою платоспроможності підприємства та свідчить про його здатність чи нездатність розраховуватися за короткостроковими зобов'язанням, тобто ліквідність є необхідною та обов'язковою умовою платоспроможності підприємства погашати свої поточні зобов'язання вчасно і в повному обсязі.

Компанія не є фінансовою компанією, тому використовує фінансові інструменти в міру необхідності для забезпечення своєї господарської діяльності, а не для отримання доходів. У процесі господарської діяльності Компанія використовує наступні фінансові інструменти: грошові кошти та їх еквіваленти. Окрім того Компанія має інші фінансові інструменти, такі як торгова дебіторська та кредиторська заборгованість.

Кредиторська заборгованість.

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року у Компанії обліковується наступна кредиторська заборгованість:

Показник	Рік, що закінчився, тис.грн 31 грудня 2023 року	Рік, що закінчився, тис.грн 31 грудня 2022 року
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	244 887	451 197
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з податку на прибуток	6 558	7 426
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	18 592	16 356
Поточна кредиторська заборгованість за короткостроковими кредитами	0,00	0,00
Всього	270 037	474 979

Компанія піддається наступним ризикам у зв'язку з використанням фінансових інструментів: кредитному ризику, ризику ліквідності та ринковому ризику.

Кредитний ризик - це ризик фінансового збитку для Компанії в разі невиконання клієнтом або контрагентом своїх зобов'язань по фінансовому інструменту за відповідним договором.

У звітному періоді фінансові активи Компанії не схильні до кредитного ризику, включаючи: грошові кошти на рахунках в банках, торгіву та іншу дебіторську заборгованість.

Грошові кошти Компанії розміщуються у великому банку, який має надійну історію.

Балансова вартість фінансових активів являє собою максимальну величину, що піддається кредитному ризику.

Максимальний рівень кредитного ризику Компанії станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року складав:

Показник	Рік, що закінчився 31 грудня 2023року, тис.грн	Рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, тис.грн
Грошові кошти та її еквіваленти, тис.грн	44 790	51 720
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, тис.грн	291 206	272 714
Всього	335 996	324 434

Схильність Компанії до кредитного ризику, щодо дебіторської заборгованості за товари та послуги в першу чергу залежить від характерних особливостей кожного клієнта. Політика

Компанії з управління кредитним ризиком полягає в систематичній роботі з дебіторами, що включає аналіз платоспроможності покупця і контроль своєчасності погашення заборгованості. Більшість клієнтів Компанії є постійними покупцями. Компанія вважає кредитний ризик низьким. Протягом року, що закінчився 31 грудня 2023 року збитків через невиконання клієнтами своїх зобов'язань не було.

Дебіторська заборгованість.

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року у Компанії обліковується наступна дебіторська заборгованість:

Стаття балансу	Рік, що закінчився, тис.грн 31 грудня 2023	Рік, що закінчився, тис.грн 31 грудня 2022
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	291 205,87	272 713,82
Резерв сумнівних боргів	38 365,26	38 365,26
Загалом	329 571,13	311 079,08
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	2 507	7 380
Загалом	2 507	7 380
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (єдиний соціальний внесок)	0,12	0,12
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (інші податки)	1,02	1,23
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (податок на додану вартість)	0	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (податок на доходи фізичних осіб)	13,85	13,85
Загалом	14,99	15,20

Резерв сумнівних боргів розраховується за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості.

Ринковий ризик - це ризик того, що зміни ринкових показників, таких як обмінні курси іноземних валют і відсоткові ставки, матимуть негативний вплив на суму прибутку Компанії або вартість наявних фінансових інструментів.

Процентний ризик пов'язаний з ймовірністю змін вартості фінансових інструментів у зв'язку зі змінами відсоткових ставок. На даний момент Компанія має кредит, що містить відсоткові ставки, тому ризик зміни відсоткових ставок, пов'язаний з такими фінансовими інструментами, вважається середнім.

Валютний ризик являє собою ризик зміни вартості фінансового інструменту у зв'язку з коливанням обмінних курсів валют. Компанія не використовує похідні фінансові інструменти для хеджування валютних ризиків. Валютний ризик притаманний всім компаніям в Україні з огляду на нестабільність національної валюти.

Ризик ліквідності - це ризик того, що Компанія зіткнеться з труднощами у зв'язку з погашенням своїх фінансових зобов'язань. Ризик ліквідності управляється менеджментом Компанії, шляхом моніторингу щомісячних прогнозів грошових потоків Компанії.

Основним джерелом коштів Компанії є кошти від операційної діяльності.

Компанія аналізує свої активи та зобов'язання за їх строками погашення та планує ліквідність залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

Показники ліквідності Компанії в межах нормативних значень.

Зазвичай показники ліквідності поділяють на 3 рівні:

- **абсолютний** (співвідношення коштів і їх еквівалентів із поточними зобов'язаннями);

До найбільш ліквідної частини активів відносяться грошові кошти та їх еквівалент. Показник показує долю поточних зобов'язань компанії, яка може бути погашена швидко. Цей індикатор відноситься до групи показників ліквідності.

Нормативним вважається значення від 0,1 до 0,2.

Більш низький показник вказує на те, що компанія не зможе вчасно погасити борги в разі, якщо термін платежу настане в найближчий час. Значення вище нормативного також може вказувати на проблеми в компанії та свідчити про неефективну стратегію управління фінансовими ресурсами. Тому надто високий показник говорить про те, що значна частина капіталу спрямовується на формування непродуктивних активів.

Станом на 31.12.2023 року абсолютний показник ліквідності становить $44\,790/316\,345 = 0,14$

Коефіцієнт 0,14 відповідає нормі, говорять про достатність коштів на погашення термінових зобов'язань.

- **терміновий** (відношення грошових коштів, короткострокових фінансових вкладень та дебіторської заборгованості, платежі по якій очікуються протягом 12 місяців після звітної дати, до величини короткострокових зобов'язань)

Станом на 31.12.2023 року терміновий показник ліквідності становить $(538\,611 - 193\,209)/316\,345 = 1,09$ (норматив - не менше 0,6-0,8)

- **поточний** це відношення оборотних (поточних) активів до величини короткострокових зобов'язань.

Станом на 31.12.2023 року поточний показник ліквідності становить $538\,611/316\,345 = 1,7$ (норматив = не менше 1)

Значення 1,7 значить, що оборотного капіталу достатньо для погашення короткострокових зобов'язань.

Аналіз показників ліквідності свідчить про те, що підприємство має достатній обсяг грошових коштів та інших ліквідних активів, які в разі потреби можна перетворити в готівку і використати для погашення зобов'язань.

9. Екологічні аспекти

Підприємство у відповідності до Закону України «Про відходи» у сфері поводження з відходами визначає склад і властивості відходів, що утворюються, здійснює організаційні, науково-технічні та технологічні заходи для максимальної утилізації відходів, реалізації чи передачі їх іншим споживачам або підприємствам, що займається збиранням, обробленням та утилізацією відходів, забезпечує за власний рахунок екологічно обґрунтоване видалення тих відходів, що не підлягають утилізації.

10. Ризики, пов'язані з воєною агресією Росії

Середовище в якому працює компанія в 2023 році ускладнюється подіями продовження військового стану у зв'язку із вторгненням Російської Федерації на територію України. Відповідно, тимчасово, можуть обмежуватися конституційні права і свободи людини та громадянина, передбачені статтями 30-34, 38, 39, 41-44, 53 Конституції України, а також впроваджуватися тимчасові обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб. Діяльність Товариства у 2023 році відбувалась та відбувається в умовах не тільки політичних, ділових та економічних змін, а фінансової нестабільності та недосконалості законодавства. В 2023 році ВВП виріс на 6% порівняно з 2022 роком, а наступного 2024 прогнозується зростання на рівні 3-5%.

За підсумками 2023 року середньорічна інфляція в Україні становить 12,9%. Основними чинниками зростання цін залишаються фактори пропозиції: руйнування виробничих потужностей, порушення логістики, зростання виробничих витрат, обмежена пропозиція окремих товарів. Свій внесок в інфляцію мали липнєве коригування курсу гривні до долара США та високі темпи зростання світових цін. Більшість цих факторів сповільнювали інфляцію у 2023 році.

НБУ впровадив з 03 жовтня 2023 р. керовану гнучкість обмінного курсу, що повинно посилити стійкість валютного ринку та економіки. Однак валютний ринок усе ще не здатен самостійно збалансуватися, попит на валюту з боку бізнесу та населення залишається високим. Водночас завдяки безпрецедентній допомозі від партнерів міжнародні резерви на кінець року вже перевищили довоєнний рівень.

Але незважаючи на це діяльність компанії у 2023 році не була призупинена ні на один місяць.

Компанія отримала чистого доходу від реалізації товарів, робіт та послуг у 2023 році більше порівняно з 2022 роком на 210 435 тис. грн., чистий фінансовий результат збільшився в 2023 році в порівнянні з 2022 р. на 26 784 тис. грн.

Товариство не має станом на 31.12.2023 простроченої кредиторської заборгованості.

Оскільки на території України ведуться активні воєнні дії, існує ризик втрати товарних залишків в разі нанесення ракетних ударів по території де розташовано склад. Більшість працівників виконує свої функціональні обов'язки віддалено.

Товариство не звільняло працівників, продовжує виплачувати їм заробітну плату та своєчасно виконувати свої обов'язки зі сплати податків та виконувати інші зобов'язання. Також Товариство продовжує постачати свою продукцію покупцям. Крім того спостерігаються і інші негативні тенденції, які можуть мати негативні наслідки на фінансове становище Товариства:

- 1) знецінення гривні приведе до збільшення збитків від курсових різниць, адже Товариство має значну заборгованість в іноземній валюті;
- 2) НБУ запроваджені окремі обмеження щодо платежів в валюті. Так Товариство може оплачувати заборгованість в валюті за медикаменти.

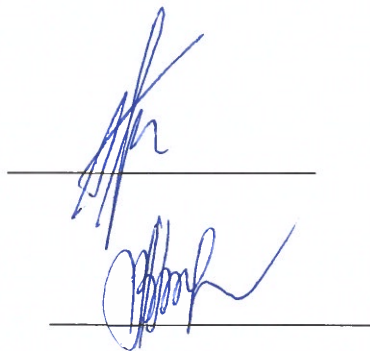
Враховуючи всі негативні обставини, пов'язані з воєнними діями в Україні неможливо спрогнозувати і врахувати всі негативні обставини, які можуть виникнути в зв'язку з воєнними діями в Україні.

Але керівництво вважає, що воно вживає всі необхідні заходи для того, щоб не зазнати значних збитків в теперішніх умовах та забезпечити прибутковість Товариства в майбутньому, а при потребі забезпечити підтримку та відновлення бізнесу, здійснюючи постійну роботу над вирішенням питання способів фінансового оздоровлення.

Всі перспективи подальшого розвитку підприємства коригуються з врахуванням воєнного стану.

Генеральний директор
Віталій КІРИК

Головний бухгалтер
Вікторія ЦВЕТКОВА

The image shows two handwritten signatures in blue ink. The top signature is for Vitaliy Kirik, and the bottom signature is for Viktoriya Tsvetkova. Each signature is written over a horizontal line.

Нормативні акти :

Закон України від 05.10.2017 № 2164-VIII - Про внесення змін до Закону України № 996 "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" щодо удосконалення деяких положень (Стаття 1,11)

НАКАЗ МІНІСТЕРСТВА ФІНАНСІВ УКРАЇНИ від 7 грудня 2018 року № 982 «Про затвердження Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління»

Директива 95 / ЄС - Директива 2014/95 / ЄС Європейського Парламенту та Ради Про внесення змін до Директиви 2013/34 / ЄС "Щодо розкриття нефінансової і різноманітної інформації великими підприємствами і групами"

Звіт незалежного аудитора

Учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю «ДР.РЕДДІ'С ЛАБОРАТОРІЗ»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ДР.РЕДДІ'С ЛАБОРАТОРІЗ» («Компанія»), представленої на сторінках 12–49, що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 р., та звіт про сукупний дохід, звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи суттєву інформацію про облікову політику.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2023 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («РМСЕБ») Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, 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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 3 у фінансовій звітності, в якій зазначається, що воєнне вторгнення Російської Федерації в Україну негативно вплинуло на діяльність Компанії. Як зазначено у Примітці 3, ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними у Примітці 3, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація, що включена до Звіту про управління Компанії за 2023 рік

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління Компанії за 2023 рік, але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо неї. Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з 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 виглядає такою, 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. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, був проведений іншим аудитором, який 14 квітня 2023 року висловив немодифіковану думку щодо цієї фінансової звітності. Звіт попереднього аудитора містив розділ «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності».

Відповідальність управлінського персоналу та Учасників Компанії за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

Учасники Компанії несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

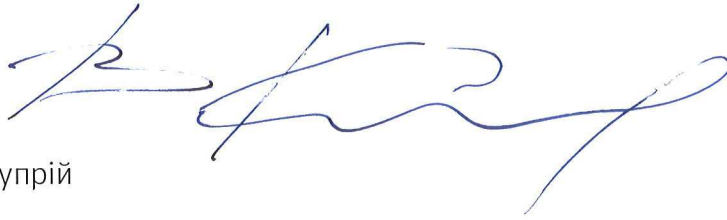
Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем

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 вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ▶ ідентифікуємо та оцінюємо 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 невиявлення 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 Компанії;
- ▶ оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і 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, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому 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 Компанію 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 подання.

Ми повідомляємо Учасникам Компанії разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.



В'ячеслав Купрій
Партнер
Від імені ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги»

м. Київ, Україна

15 травня 2024 р.

ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, який веде Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю.
Номер реєстрації у Реєстрі: 3516.

ЗМІСТ

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	4
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН).....	6
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД).....	7
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	8
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2023 рік	9
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2022 рік	10
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	12
1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ	12
2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, РИЗИКИ ТА ЕКОНОМІЧНІ УМОВИ В УКРАЇНІ.....	12
3. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	12
4. ОСНОВНІ ОБЛКОВІ ОЦІНКИ І ПРИПУЩЕННЯ.....	14
5. ЗНАЧУЩІ ОБЛКОВІ ПОЛІТИКИ	17
6. НОВІ ТА ПЕРЕГЛЯНУТІ СТАНДАРТИ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЇ, ЩО ПОВИННІ ЗАСТОСОВУВАТИСЬ КОМПАНІЄЮ	28
7. НОВІ СТАНДАРТИ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЇ, ЯКІ БУЛИ ВИПУЩЕНІ, АЛЕ ПОКИ ЩО НЕ НАБРАЛИ ЧИННОСТІ	29
8. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ	31
9. ОСНОВНІ ЗАСОБИ.....	32
10. ДОВГОСТРОКОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ.....	32
11. ІНШІ НЕОБОРОТНІ АКТИВИ.....	33
12. ЗАПАСИ.....	33
13. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ.....	34
14. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ	34
15. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ.....	34
16. ОРЕНДНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	34
17. КОРОТКОСТРОКОВІ КРЕДИТИ	35
18. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ	36
19. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	36
20. ІНША ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ.....	37
21. ВИТРАТИ НА ЗАРОБІТНУ ПЛАТУ	37
22. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ТОВАРІВ, РОБІТ ТА ПОСЛУГ	37
23. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ).....	38

24.	АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ	38
25.	ВИТРАТИ НА ЗБУТ	39
26.	ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ.....	39
27.	ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ	39
28.	ІНШІ ФІНАНСОВІ ДОХОДИ.....	39
29.	ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ.....	40
30.	ПОДАТОК НА ПРИБУТОК.....	40
31.	ЗАЛИШКИ ТА ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ.....	42
32.	ДОГОВІРНІ ТА УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	43
33.	УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ: ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА	44
34.	ОЦІНКА СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТИ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ.....	49
35.	ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ	49

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан ТОВ «Др.Редді'с Лабораторіз» (далі – «Компанія») станом на 31 грудня 2023 року, а також результати її діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – «МСФЗ») та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV від 16 липня 1999 р. щодо складання фінансової звітності (зі змінами) (далі – «Закон про фінансову звітність»).

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- належний вибір та застосування облікової політики;
- представлення інформації, включно з обліковою політикою, у такий спосіб, який забезпечує її доцільність, достовірність, порівнянність та розуміння;
- додаткове розкриття інформації у випадках, коли відповідність вимогам МСФЗ є недостатньою для розуміння користувачами впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові результати Компанії; та
- здійснення оцінки здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

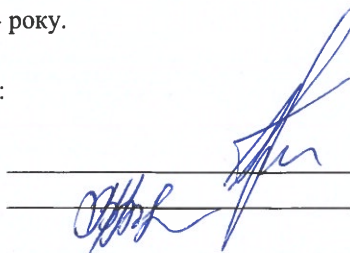
Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю в усіх підрозділах Компанії;
- ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Компанії та розкрити інформацію з достатньою точністю щодо його фінансового стану і яка гарантує, що фінансова звітність Компанії відповідає вимогам МСФЗ та Закону про фінансову звітність;
- ведення облікової документації відповідно до МСФЗ та Закону про фінансову звітність;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Компанії; та
- виявлення і запобігання випадкам фінансових зловживань та інших порушень.

Дана фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року, була затверджена до випуску керівництвом 15 травня 2024 року.

Підписано від імені Компанії:

Директор
Головний бухгалтер



ТОВ «ДР.РЕДДІ'С ЛАБОРАТОРІЗ»

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2023 року та за період, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах українських гривень)

Підприємство: ТОВ «Др.Редді'с Лабораторіз» Територія: Київська обл. Організаційно-правова форма господарювання: товариство з обмеженою відповідальністю Вид економічної діяльності: Оптова торгівля фармацевтичними товарами Середня кількість працівників: 237 Адреса: вулиця Київський шлях, буд. 121-А, с. Велика Олександрівка, Бориспільський район, Київська обл., 08320 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності	Дата (рік, місяць, число) За ЄДРПОУ За КОАТУУ за КОПФГ За КВЕД	Коди		
		2023	12	31
		37560808		
		UA32040000000054694		
		240		
		46.46		
		v		

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

АКТИВ	Прим.	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	8	1000	2 266	1 496
первісна вартість		1001	4 423	4 449
накопичена амортизація		1002	(2 157)	(2 953)
Незавершені капітальні інвестиції		1005	—	—
Основні засоби	9	1010	3 098	3 369
первісна вартість		1011	11 073	12 207
знос		1012	(7 975)	(8 838)
Інвестиційна нерухомість		1015	—	—
Довгострокові біологічні активи		1020	—	—
Довгострокові фінансові інвестиції:			—	—
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		1030	—	—
інші фінансові інвестиції		1035	—	—
Довгострокова дебіторська заборгованість	10	1040	426	770
Відстрочені податкові активи	30	1045	32 714	30 561
Інші необоротні активи	11	1090	32 133	34 668
Усього за розділом I		1095	70 637	70 864
II. Оборотні активи				
Запаси	12	1100	342 137	193 209
Виробничі запаси		1101	—	—
Незавершене виробництво		1102	—	—
Готова продукція		1103	—	—
Товари		1104	342 137	193 209
Поточні біологічні активи		1110	—	—
Векселі одержані		1120	—	—
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	13	1125	272 714	291 206
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами		1130	2 507	7 380
з бюджетом		1135	15	—
у тому числі з податку на прибуток		1136	—	—
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів		1140	—	—
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків		1145	—	—
Інша поточна дебіторська заборгованість		1155	731	216
Поточні фінансові інвестиції		1160	—	—
Грошові кошти та їх еквіваленти	14	1165	51 720	44 790
Готівка		1166	—	—
Кошти на банківських рахунках		1167	51 720	44 790
Витрати майбутніх періодів		1170	670	1 047
Інші оборотні активи		1190	382	763
Усього за розділом II		1195	670 876	538 611
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність		1200	—	—
БАЛАНС		1300	741 513	609 475

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

ПАСИВ	Прим.	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	15	1400	64 189	64 189
Капітал у дооцінках		1405	–	–
Додатковий капітал		1410	–	–
Резервний капітал		1415	–	–
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	143 374	205 919
Неоплачений капітал		1425	–	–
Вилучений капітал		1430	–	–
Усього за розділом I		1495	207 563	270 108
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	–	–
Довгострокові кредити банків		1510	–	–
Інші довгострокові зобов'язання	16	1515	23 811	23 022
Довгострокові забезпечення		1520	–	–
Довгострокові забезпечення витрат персоналу		1521	–	–
Цільове фінансування		1525	–	–
Усього за розділом II		1595	23 811	23 022
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків		1600	–	–
Кредиторська заборгованість за:				
поточною заборгованістю за довгостроковими зобов'язаннями	16	1610	18 062	22 127
товари, роботи, послуги	18	1615	451 197	244 887
розрахунками з бюджетом	20	1620	14 973	19 329
у тому числі з податку на прибуток	20	1621	7 426	6 558
розрахунками зі страхування		1625	–	–
розрахунками з оплати праці	20	1630	16 356	18 592
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами		1635	–	–
Кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками		1640	–	–
Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків		1645	–	–
Поточні забезпечення	19	1660	9 551	11 410
Доходи майбутніх періодів		1665	–	–
Інші поточні зобов'язання		1690	–	–
Усього за розділом III		1695	510 139	316 345
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та припиненою діяльністю		1700	–	–
Баланс		1900	741 513	609 475

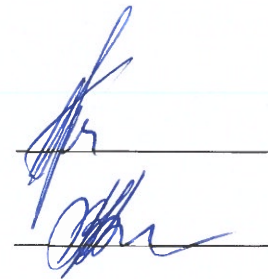
Затверджено до випуску та підписано 15 травня 2024 року.

Директор

Кірик Віталій Віталійович

Головний бухгалтер

Цвєткова Вікторія Михайлівна



ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
I. Фінансові результати

Стаття	Прим.	Код рядка	2023 рік	2022 рік
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації товарів, робіт та послуг	22	2000	1 321 215	1 110 780
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	23	2050	(1 022 555)	(814 607)
Валовий:				
Прибуток		2090	298 660	296 173
Збиток		2095	–	–
Інші операційні доходи	26	2120	3 657	2 088
Адміністративні витрати	24	2130	(25 615)	(28 288)
Витрати на збут	25	2150	(167 097)	(144 379)
Інші операційні витрати	27	2180	(16 544)	(71 198)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток		2190	93 061	54 396
Збиток		2195	–	–
Дохід від участі в капіталі		2200	–	–
Інші фінансові доходи	28	2220	2 520	2 960
Інші доходи		2240	–	–
Фінансові витрати	29	2250	(18 662)	(7 543)
Втрати від участі в капіталі		2255	–	–
Інші витрати		2270	(660)	(3 678)
Фінансовий результат від звичайної діяльності до оподаткування:				
Прибуток		2290	76 259	46 135
Збиток		2295	–	–
Податок на прибуток від звичайної діяльності	30	2300	(13 714)	(10 374)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	–	–
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток		2350	62 545	35 761
Збиток		2355	–	–

II. Сукупний дохід

Стаття	Прим.	Код рядка	2023 рік	2022 рік
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/(збиток) (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2465	62 545	35 761

Затверджено до випуску та підписано 15 травня 2024 року.

Директор

Кірик Віталій Віталійович

Головний бухгалтер

Цветкова Вікторія Михайлівна



ТОВ «ДР.РЕДДІС ЛАБОРАТОРІЗ»

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2023 року та за період, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах українських гривень)

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

(за прямим методом)

Стаття	Прим.	Код рядка	2023 рік	2022 рік
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності:				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		3000	1 610 207	1 392 653
Повернення податків і зборів		3005	–	–
у тому числі податку на додану вартість		3006	–	–
Цільового фінансування		3010	2 489	1 722
Авансів від покупців і замовників		3015	409	–
Повернення авансів		3020	2 644	2 279
Відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		3025	2 418	2 901
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)		3035	–	–
Операційної оренди		3040	–	999
Інші надходження		3095	48	13
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)		3100	(1 118 588)	(864 320)
Праці		3105	(130 357)	(127 580)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(30 698)	(31 031)
Зобов'язань з податків і зборів		3115	(87 602)	(90 834)
Зобов'язань з податку на прибуток		3116	(12 429)	(21 698)
Зобов'язань з податку на додану вартість		3117	(42 122)	(36 909)
Зобов'язань з інших податків		3118	(33 051)	(32 226)
Витрачання на оплату авансів		3135	(205 634)	(172 103)
Витрачання на оплату повернення авансів		3140	(708)	(442)
Інші витрачання		3190	(8 242)	(8 979)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	36 386	105 278
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 деривативів		3225	–	–
Інші надходження		3250	–	–
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій		3255	–	–
необоротних активів		3260	(1 762)	(1 680)
Виплати за деривативами		3270	–	–
Інші платежі		3290	–	–
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	(1 762)	(1 680)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу		3300	–	–
Отримання позик	17	3305	256 023	89 500
Інші надходження		3340	–	–
Витрачання на:				
Викуп власних акцій		3345	–	–
Погашення позик	17	3350	(256 023)	(177 676)
Сплату дивідендів		3355	–	–
Витрачання на сплату відсотків	16, 17	3360	(18 662)	(10 029)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	16	3365	(23 041)	(17 413)
Інші платежі		3390	–	–
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	(41703)	(115 618)
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	(7 079)	(12 020)
Залишок коштів на початок року		3405	51 720	44 049
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	149	19 691
Залишок коштів на кінець року	14	3415	44 790	51 720

Затверджено до випуску та підписано 15 травня 2024 року.

Директор

Кірик Віталій Віталійович

Головний бухгалтер

Цветкова Вікторія Михайлівна

Примітки на сторінках 11-49 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2023 рік

Стаття	Код рядка	Зарєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	64 189	-	-	-	143 374	-	-	207 563
Коригування: виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	64 189	-	-	-	143 374	-	-	207 563
Чистий прибуток за звітний період	4100	-	-	-	-	62 545	-	-	62 545
Сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зарєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	62 545	-	-	62 545
Залишок на кінець року	4300	64 189	-	-	-	205 919	-	-	270 108

Затверджено до випуску та підписано 15 травня 2024 року.

Директор

Кірик Віталій Віталійович

Головний бухгалтер

Цвєткова Вікторія Михайлівна

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2022 рік

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	64 189	-	-	-	107 612	-	-	171 801
Коригування: виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	64 189	-	-	-	107 612	-	-	171 801
Чистий прибуток за звітний період	4100	-	-	-	-	35 760	-	-	35 760
Сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	35 760	-	-	35 760
Залишок на кінець року	4300	64 189	-	-	-	143 372	-	-	207 561

Затверджено до випуску та підписано 15 травня 2024 року.

Директор

Кірик Віталій Віталійович

Головний бухгалтер

Цвєткова Вікторія Михайлівна

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

ТОВ «ДР. РЕДДІ'С ЛАБОРАТОРІЗ» (далі – «Компанія») засновано в 2011 році. Компанія зареєстрована в Україні та є резидентом України. Компанія є товариством з обмеженою відповідальністю і була утворена відповідно до законодавства України.

Фактичний кінцевий бенефіціарний контролер (фізична особа) відсутній. Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року безпосередньою материнською компанією ДР. РЕДДІ'С ЛАБОРАТОРІЗ ЛТД (Індія). Учасниками є ДР. РЕДДІ'С ЛАБОРАТОРІЗ С.А. (Швейцарія, частка внеску до статутного фонду: 99,9981%) та МОТУПАЛЛІ ВЕНКАТА РАМАНА .

Компанія спеціалізується на оптовій торгівлі фармацевтичними товарами, здійснює імпорту лікарських засобів, імунобіологічних препаратів, косметичних засобів, дієтичних добавок. Додатково до основної діяльності Компанією може здійснюватися надання послуг іноземним юридичним особам.

Юридична адреса Компанії: Україна, 08320, Київська обл., Бориспільський р-н, село Велика Олександрівка, вул. Київський шлях, буд. 121-А.

Середня кількість працівників Компанії за 2023 рік становила 237 осіб (за 2022 рік – 236 осіб).

Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 року року Компанія не володіла частками в статутному капіталі інших юридичних осіб, а також не мала дочірніх підприємств.

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, РИЗИКИ ТА ЕКОНОМІЧНІ УМОВИ В УКРАЇНІ

24 лютого 2022 року російська федерація вторглася в Україну і розпочала ракетні обстріли, наземні та морські операції на багатьох фронтах. Як результат, 24 лютого 2022 року Указом Президента в Україні було введено воєнний стан. Багато українських населених пунктів зазнали значних руйнувань через постійні ракетні удари та артилерійські обстріли. Бойові дії призвели до значного руйнування інфраструктури, вимушеного переміщення великої кількості людей та порушення економічної діяльності в Україні. Аеропорти були та лишаються закриті, частина доріг та мостів – пошкоджені або зруйновані, що додатково шкодило процесам транспортування та логістики. У другому кварталі 2022 року економіка України поступово почала адаптуватися до умов воєнного стану, значною мірою цьому сприяло звільнення північних областей, поступове повернення працівників, налагодження виробництва та постачання. Стрімко зріс рівень безробіття, скоротилися доходи населення, з міркувань безпеки зберігалася інтенсивна внутрішня та зовнішня міграція населення. Різке скорочення економічної активності, бюджетні видатки на забезпечення військових потреб та соціальну підтримку населення, надання стимулів економіці через низку податкових змін обумовили значний дефіцит Державного бюджету.

Незважаючи на війну, ВВП України у 2023 році зріс майже на 6%. Це відновлювальне зростання після стрімкого падіння на 28,8% у 2022 році, але цей показник ще приблизно на чверть менший, ніж у 2021 році. У першому кварталі 2023 року ВВП ще спадав, але решту три квартали — зростав.

Економіка відновлювалася впродовж усього минулого року завдяки високій адаптивності бізнесу та населення до умов війни та м'якій фіскальній політиці, що підтримувалася масштабним міжнародним фінансуванням.

Значною мірою зростанню економіки сприяли високі бюджетні видатки. Уряд витрачав кошти на армію та пов'язані сфери, відновлення інфраструктури та соціальне забезпечення (пенсії, зарплати, різні види допомоги). Це, в свою чергу, пожвавлювало попит на товари та послуги та стимулювало бізнес нарощувати виробництво. Високі бюджетні видатки, зі свого боку, стали можливими завдяки

міжнародній фінансовій допомозі (пряма бюджетна підтримка) обсяг якої за 2023 рік склав близько 42.5 млрд дол. США.

Інфляція у річному вимірі за 2023 рік стрімко знизилася, якщо порівняти з 2022 роком. Якщо в перший рік повномасштабного вторгнення споживчі ціни зросли на 26,6%, то у 2023 – на 5,1%. Вагому роль у стримуванні інфляції й надалі відігравала фіксація тарифів на окремі житлово-комунальні послуги (газ, опалення, гарячу воду). Крім того, завдяки гарним врожаям суттєво сповільнилося зростання цін на продовольчі товари. Важливий вплив мало й зменшення окремих виробничих витрат бізнесу на сировину та логістику. Так, у 2023 році у всьому світі дешевшала нафта, а на внутрішньому ринку знизилися ціни на продовольчу сировину, зокрема завдяки високим врожаям. Крім того, завдяки налагодженню альтернативних шляхів постачання менш витратною стала доставка товарів.

Заходи Національного Банку України (далі – «НБУ») з підтримання стійкості валютного ринку також мали вагомий внесок у сповільнення інфляції. По-перше, НБУ активно підтримував курс гривні за рахунок продажу валюти з резервів. По-друге, він забезпечував високий рівень привабливості гривневих інструментів для заощаджень (депозитів, депозитних сертифікатів НБУ та ОВДП), що обмежувало попит на валюту.

НБУ більшу частину року зберігав курс долара США зафіксованим на рівні 36,6 грн за 1 дол. США, а розрив із готівковим курсом поступово зменшився. 3 жовтня 2023 року НБУ перейшов до режиму керованої гнучкості, але завдяки значним обсягам валютних інтервенцій гривня навіть трохи зміцнювалася.

Фармацевтичний ринок України у 2023 році (роздрібний і госпітальний сегмент) продовжив відновлення після спаду у 2022 році. Аптечні продажі плюс госпітальні закупівлі (всіх рівнів) збільшилися як в грошовому, так і в натуральному вираженні порівняно із 2022 роком.

Аптечна мережа України за 2022-2023 роки скоротилася у кількісному вираженні через вплив наступних факторів: окупація територій, скорочення присутності на певних територіях з міркувань безпеки. Тенденція до згуртування роздрібних аптечних мереж спостерігалася і до початку повномасштабного вторгнення, але із його початком цей процес дещо призупинився, однак в подальшому досить швидко почав набирати оберти.

Споживання ліків в упаковках також відкоригувалося через втрату частини населення на окупованих територіях та в еміграції.

Вплив війни на поточну ситуацію в Компанії та оцінка керівництвом безперервності діяльності розкрита в Примітці 3.

3. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Заява про відповідність

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – «МСФЗ») та тлумачень, випущених Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності. Ця фінансова звітність може бути отримана на офіційному сайті Компанії (www.drreddys.ua).

Принципи представлення

Дана фінансова звітність представлена у тисячах гривень («тис. грн.»), якщо не зазначено інше.

Дана фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної собівартості, за виключенням первісного визнання фінансових інструментів на основі справедливої вартості.

Функціональна валюта і валюта подання фінансової звітності

Функціональною валютою Компанії є національна валюта України – гривня. Операції в інших валютах розглядаються як операції в іноземній валюті.

Валюта подання – гривня, яка округлюється до найближчої тисячі, якщо не вказано інше.

Станом на 31 грудня відповідного року основні курси обміну, що застосовувались для перерахунку сум в іноземній валюті, були такими:

	31 грудня 2023 р., грн.	31 грудня 2022 р., грн.
1 долар США	37,9824	36,5686
1 євро	42,208	38,951
	Середній за 2023 р., грн.	Середній за 2022 р., грн.
1 долар США	36,5738	32,3423
1 євро	39,558	33,982

Припущення щодо безперервності діяльності

Цю фінансову звітність було підготовлено на основі принципу безперервності діяльності, що передбачає реалізацію активів і погашення зобов'язань у ході поточної операційної діяльності.

Російське військове вторгнення та війна, що триває, привели до того, що виникла суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність безперервно. Незважаючи на тяжкі обставини Компанія не припиняла діяльність і керівництво робить все для забезпечення стійкості. Керівництво продовжує стежити за можливим впливом вказаних подій на Компанію і вживатиме всіх можливих заходів для зменшення будь-яких наслідків.

В перші місяці після початку повномасштабного вторгнення у 2022 році діяльність Компанії суттєво скоротилася внаслідок загального погіршення економіки України, соціальних наслідків війни, логістичних та інфраструктурних труднощів. У другій половині 2022 року Компанії вдалося відновити свою діяльність до рівня періодів, що передували 2022 рокові. Відновлення діяльності Компанії продовжувалось на протязі 2023 року. Так, фінансові показники Компанії у 2023 році були наступні:

- станом на 31 грудня 2023 року оборотні активи Компанії перевищували її поточні зобов'язання на 222 266 тис. грн. (31 грудня 2022 року: оборотні активи перевищували поточні зобов'язання на 160 738 тис. грн.);
- грошові потоки від операційної діяльності Компанії за 2023 рік були позитивними (13 345 тис. грн.) (за 2022 рік: позитивними в сумі 105 278 тис. грн.);
- Компанія отримала чистий прибуток у сумі 62 545 тис. грн. за 2023 рік (у 2022 році: чистий прибуток у сумі 35 761 тис. грн.).

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі та такі, що можливо оцінити, результати впливу зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності Компанії у звітному періоді. Керівництво вважає, що здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Компанії.

Незважаючи на продовження військових дій, Компанія продовжує свою операційну діяльність. Для цілей оцінки безперервності діяльності управлінський персонал дійшов висновку, що існує обґрунтована можливість того, що Компанія зможе продовжувати безперервну діяльність, виходячи, серед іншого, з таких міркувань:

- Керівництво Компанії отримало лист підтримки від материнської компанії ДР. РЕДДІ'С ЛАБОРАТОРІЗ ЛТД (Індія), яка висловила намір вжити таких заходів, які можуть бути розумно необхідними для того, щоб забезпечити можливість Компанії продовжувати свою діяльність та врегулювати свої зобов'язання у звичайному порядку ведення бізнесу без істотного відчуження активів, примусового зовнішнього перегляду її операцій або подібних дій. Материнська компанія підтверджує, що продовжуватиме надавати фінансову підтримку, описану вище, протягом періоду не менше дванадцяти місяців з дати затвердження фінансових звітів Компанії;
- Керівництво підготувало фінансові прогнози, включаючи прогнози фінансових результатів діяльності, на дванадцять місяців з дати затвердження цієї фінансової звітності (при підготовці таких прогнозів Керівництвом було враховано події, що розкрито в Примітці 35). Беручи до уваги зазначені вище прогнози, Компанія має достатні фінансові ресурси для фінансування своєї операційної діяльності протягом дванадцяти місяців з дати затвердження цієї фінансової звітності до випуску. Очікується, що основними джерелами фінансування будуть грошові кошти та їх еквіваленти, нові грошові надходження від операційної діяльності та короткострокові банківські позики, якщо буде потреба;
- основні активи Компанії, такі як основні засоби та запаси, не пошкоджені та збережені на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску і залишаються неушкоджені та у справному стані в осяжному майбутньому;
- Компанія має достатні кадрові ресурси для продовження діяльності в осяжному майбутньому.

Водночас, подальший розвиток, тривалість та вплив повномасштабного вторгнення залишається невизначеним і може призвести до нездатності Компанії продовжувати операційну діяльність через, серед іншого, пошкодження чи знищення активів Компанії, порушення ланцюгів поставок Компанії, недостатність людських ресурсів та оборотних активів, необхідних для ведення операційної діяльності Компанії. Одночасно з цим терміни завершення вторгнення та його впливу залишаються невизначеними. Тому керівництво Компанії вважає, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, і, отже, Компанія може бути не здатна реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності.

4. ОСНОВНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ І ПРИПУЩЕННЯ

Відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Компанія обліковує і презентує операції та інші події у відповідності до їх сутності та економічних обставин, а не тільки у відповідності з юридичною формою.

В процесі застосування облікової політики Компанії, наведеної в Примітці 5, керівництво робить судження, оцінки і припущення щодо балансової вартості активів і зобов'язань, які не можуть бути визначені з інших джерел. Оцінки та відповідні припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, що вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Однак невизначеність щодо цих припущень і оцінок може призвести до результатів, які можуть вимагати суттєвих коригувань балансової вартості активів або зобов'язань, стосовно яких робляться подібні припущення й оцінки, у майбутньому.

Оцінки і базові припущення переглядаються на постійній основі. Зміни в оцінках визнаються в тому періоді, в якому оцінка була переглянута, якщо зміна впливає тільки на цей період, або в періоді перегляду і в майбутніх періодах, якщо зміна впливає як на поточні, так і на майбутні періоди.

Судження

В процесі застосування облікової політики керівництво зробило наступні судження, окрім тих, що включають оцінки, які мають найбільший вплив на фінансову звітність:

Ризик недотримання податкового та іншого законодавства

Українське законодавство та нормативні акти з питань оподаткування та інших регуляторних питань, включаючи валютне та митне законодавство, продовжує змінюватись. Законодавство та нормативні акти не завжди точно сформульовані і можуть по-різному тлумачитися місцевими, регіональними та національними органами влади. Випадки непослідовного тлумачення законодавства є непоодинокими, відповідно, позиція, яку може зайняти орган влади чи суд з деяких питань, не є чітко визначеною та заздалегідь передбачуваною. Керівництво вважає, що тлумачення відповідного законодавства, яке воно використало, є правильним і Компанія дотримувалась усіх вимог нормативних актів в частині нарахування та сплати податків.

Судові процеси

Компанія приділяє значну увагу оцінці та визнанню забезпечень і можливих умовних зобов'язань, пов'язаних із судовими процесами або іншими невіршеними претензіями, які підлягають вирішенню через перемовини, посередництва, арбітраж або державне врегулювання. Судження необхідні для оцінки вірогідності виникнення зобов'язань і для кількісної оцінки вірогідного інтервалу остаточної суми зобов'язань. Через властиву процесу оцінки невизначеність, фактичні збитки можуть відрізнитись від первісно оціненого забезпечення. Оцінки можуть змінюватись залежно від отримання нової інформації, в першу чергу від внутрішніх спеціалістів, або від зовнішніх консультантів, таких як актуарії або юрисконсультанти. Зміни в оцінках можуть суттєво вплинути на майбутні прибутки або збитки.

Зменшення корисності основних засобів

На кожен звітний дату Компанія оцінює наявність ознак можливого зменшення корисності активів. Така оцінка передбачає застосування значних суджень. Управлінський персонал не виявив ознаки зменшення корисності основних засобів станом на 31 грудня 2023 та 2022 років.

Оцінки та припущення

Основні припущення щодо майбутнього та інші основні джерела невизначеності оцінок на звітну дату, які можуть призвести до істотного коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, розглядаються нижче.

Резерв під очікувані кредитні збитки (ОКЗ)

Компанія застосовує матрицю забезпечення при розрахунку резерву ОКЗ для депозитів у банку та грошових коштів та їх еквівалентів, а також дебіторської заборгованості. Матриця забезпечення встановлює фіксовані ставки резерву для груп рахунків у банках, що мають однаковий ризик дефолту. Сума очікуваних кредитних збитків для депозитів у банку та грошових коштів та їх еквівалентів є несуттєвою на 31 грудня 2023 та 2022 років.

Для торгової дебіторської заборгованості матриці розробляються на підставі історичного досвіду кредитних втрат з урахуванням прогнозних оцінок. Матриця коригується Компанією на кожен звітний дату таким чином, щоб врахувати власний історичний досвід кредитних збитків, а також наявну прогнозну інформацію.

Сума ОКЗ чутлива до зміни обставин та прогнозної інформації. Минулий досвід кредитних збитків Компанії та прогнозна інформація (згідно звітів міжнародних рейтингових агенств) можуть не відповідати фактичному ризику дефолту покупця у майбутньому.

Запаси за чистою вартістю реалізації

Керівництво оцінює необхідність списання вартості запасів до їхньої чистої вартості реалізації з урахуванням цін після закінчення періоду та цілей, для яких призначені запаси. Якщо вартість

запасів не підлягає повному відшкодуванню, балансова вартість таких запасів коригується до їхньої чистої вартості реалізації.

Строки корисного використання основних засобів та активів з права користування

Амортизація основних засобів та активів з права користування нараховується протягом строку їх корисного використання. Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження керівництва. При визначенні строків корисного використання активів керівництво враховує очікуваний спосіб використання активів, їх фізичний знос та моральне знецінення, а також умови, за яких будуть експлуатуватися дані активи. Зміна будь-яких з цих чинників може призвести до коригування майбутніх норм амортизації.

Строки корисного використання основних засобів та активів з права користування переглядаються щороку. У разі змін очікуваних строків корисного використання активів, суми нарахованої амортизації змінюються перспективно. Фактичні строки корисного використання можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу Компанії.

Податок на додану вартість (ПДВ) до відшкодування

Сума ПДВ до відшкодування переглядається на кожну звітну дату та зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання відшкодування ПДВ. Керівництво Компанії вважає, що сума заборгованості Держави буде або погашена грошовими коштами, або зарахована в рахунок зобов'язань з ПДВ, пов'язаного з продажами на внутрішніх ринках.

Відстрочені податкові активи

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаними збитками за даними податкового обліку в тій мірі, в якій існує вірогідність отримання оподаткованого прибутку, що дозволить використати накопичені збитки за даними податкового обліку. Суттєві управлінські оцінки та припущення необхідні для визначення суми відстроченого податкового активу, котрий може бути визнаний, виходячи із вірогідного часу та розміру майбутнього оподаткованого прибутку, з урахуванням діючої стратегії податкового планування.

Оренда - оцінка ставки залучення додаткових позикових коштів

Якщо неможливо визначити ставку відсотка, закладену в договорі оренди, Компанія використовує ставку залучення додаткових позикових коштів для оцінки зобов'язань по оренді. Ставка залучення додаткових позикових коштів - це ставка відсотка, за якою Компанія могла б залучити на аналогічний термін позикові кошти, які необхідні для отримання активу з вартістю, аналогічною вартості активу в формі права користування в аналогічних економічних умовах. Таким чином, ставка залучення додаткових позикових коштів відображає відсоток, який Компанія «повинна була б заплатити», і його визначення вимагає використання розрахункових оцінок, якщо ставки відсотка відсутні або якщо ставки необхідно коригувати для відображення умов оренди. Компанія визначає ставку залучення додаткових позикових коштів з використанням спостережуваних вихідних даних (таких як ринкові ставки відсотка), при їх наявності, і використовує певні розрахункові оцінки, специфічні для організації (наприклад, індивідуальний кредитний рейтинг).

Знижки покупцям

Основні оцінки включають дані поточного та минулих років щодо покупок покупців та надання покупцям знижок за обсяг. Додаткова невизначеність стосується кінцевої кількості придбаних покупцями товарів Компанії.

Зміни цих оцінок можуть призвести до суттєвих змін у забезпеченнях, визнаних у звіті про фінансовий стан.

5. ЗНАЧУЩІ ОБЛІКОВІ ПОЛІТИКИ

Рекласифікації

За 2022 рік була внесена наступна рекласифікація, щоб відповідати презентації 2023 року:

31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на цю дату як звітотвано		31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на цю дату як рекласифіковано		Рекласифікації
Назва статті	Сума	Назва стаття	Сума	Сума
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)				
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	368 285	Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	459 429	91 144
Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	41	Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	8 125	8 084
Поточні забезпечення	108 778	Поточні забезпечення	9 551	(99 227)
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)				
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(881 663)	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(814 607)	67 056
Інші операційні доходи	69 144	Інші операційні доходи	2 088	(67 056)

Основні засоби і активи

Основні засоби обліковані за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та знецінення, якщо потрібно.

Подальші витрати капіталізуються у балансовій вартості активу або визнаються як окремий актив лише у випадку, коли ймовірно, що Компанія отримає від цього активу майбутні економічні вигоди, пов'язані з цими витратами, а його вартість можна достовірно оцінити. Витрати на ремонт та поточне технічне обслуговування визнаються витратами по мірі їх виникнення. Витрати на заміну значних компонентів основних засобів капіталізуються із наступним списанням вартості заміненого компоненту.

Станом на кінець кожного звітного періоду керівництво оцінює наявність ознак знецінення основних засобів. Якщо такі ознаки існують, керівництво оцінює вартість відшкодування активу як його справедливую вартість за вирахуванням витрат на вибуття або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Балансова вартість зменшується до вартості відшкодування, а збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік.

Прибутки та збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння надходжень від вибуття та балансової вартості активів, що вибули, і визнаються у складі прибутку чи збитку за рік.

Амортизація об'єктів основних засобів розраховується лінійним методом з метою рівномірного зменшення їхньої первісної вартості до ліквідаційної вартості протягом строку їх експлуатації за наступними нормами:

	<i>Строк корисного використання (роки)</i>
Будівлі та споруди	20-50
Допоміжні споруди та передавальні пристрої	10-15
Машини та обладнання	5-15
Комп'ютерна та офісна техніка	3-5
Транспортні засоби	5
Інструменти, прилади та інвентар	4-12

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи мають визначені строки корисного використання і включають, головним чином, капіталізоване програмне забезпечення та ліцензії на право користування. Компанія нараховує амортизацію нематеріальних активів з визначеним строком корисного використання прямолінійним методом протягом строку їх корисного використання.

	<i>Строк корисного використання (роки)</i>
Ліцензії	за терміном дії ліцензії
Програмне забезпечення та сайти	2-5
Інші нематеріальні активи, пов'язані з товаром	2-5
Інші нематеріальні активи	3-5

Нематеріальні активи припиняють визнавати після вибуття або коли не очікується отримання майбутніх економічних вигід від їх подальшого використання. Прибутки або збитки, які виникають від припинення визнання нематеріального активу, визнаються в складі звіту про фінансові результати у момент припинення визнання активу.

Орендовані активи

Компанія орендує офісні приміщення, складське приміщення та транспортні засоби. Компанія прийняла рішення в Балансі (Звіті про фінансовий стан) включати активи у формі права користування в статтю «Інші необоротні активи». Активи, що виникають за договорами оренди, спочатку оцінюються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, з коригуванням на переоцінку зобов'язань з оренди.

Активи у формі права користування оцінюються за первісною вартістю, яка включає:

- а) суму первісної оцінки орендного зобов'язання;
- б) орендні платежі, здійснені на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів за орендою;
- в) будь-які первісні прямі витрати; та
- г) витрати на відновлення активу до стану, який вимагається умовами договорів оренди.

Активи у формі права користування, як правило, амортизуються лінійним методом протягом строку корисного використання активу або строку оренди, залежно від того, який з них закінчиться раніше. Якщо Компанія достатньо мірою упевнена у виконанні опціону на придбання, Компанія амортизує актив у формі права користування протягом строку корисного використання базового

активу. Компанія розраховує амортизацію активів у формі права користування лінійним методом протягом оціночного строку їх корисного використання, а саме:

	<i>Строк корисного використання активів з правом користування (роки)</i>
Офісні приміщення	5
Складське приміщення	3
Транспортні засоби	5

Знецінення активів

Станом на кінець кожного звітного періоду керівництво оцінює наявність ознак знецінення матеріальних та нематеріальних активів. Якщо такі ознаки існують, керівництво оцінює вартість відшкодування активу як його справедливую вартість за вирахуванням витрат на вибуття або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Балансова вартість зменшується до вартості відшкодування, а збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік.

Прибутки та збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння надходжень від вибуття та балансової вартості активів, що вибули, і визнаються у складі прибутку чи збитку за рік.

Запаси

Запаси обліковуються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Вартість товарних запасів включає суми, що сплачуються згідно з договором постачальнику (продавцю), митні платежі та брокерські витрати, витрат на транспортування, вартості робіт з навантаження та розвантаження.

Сума, на яку первісна вартість запасів перевищує чисту вартість їх реалізації, та вартість повністю втрачених (зіпсованих або втрачених) запасів списуються на витрати звітного періоду.

Оцінку вибуття запасів для використання у виробництві готової продукції та послуг, поліпшення основних засобів, продажі здійснювати методом ФІФО.

На дату складання річної звітності Компанія проводить перевірку запасів на відповідність критеріям ліквідності. Спеціально створена комісія визначає перелік та обсяги запасів, які частково або повністю втратили свою первісну якість, не можуть бути використані для продажу, або морально застаріли та довгий час не використовуються у господарській діяльності. У випадку виявлення таких оборотних активів, Компанія списує такі запаси з балансового обліку або здійснює їх уцінку.

Визнання та оцінка фінансових інструментів

Компанія визнає фінансові активи та зобов'язання у своєму балансі тоді, коли вона стає стороною контрактних зобов'язань стосовно фінансового інструменту. Операції з придбання та реалізації фінансових активів та зобов'язань визнаються з використанням обліку за датою розрахунку.

Фінансові інструменти за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат, спочатку визнаються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку визнаються за справедливою вартістю плюс витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердженням якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або методики оцінки, які у якості базових даних використовують лише дані з відкритих ринків.

Фінансові активи**Класифікація та оцінка**

Фінансові активи при первісному визнанні класифікуються як такі, що оцінюються за амортизованою собівартістю, справедливою вартістю через інший сукупний дохід, справедливою вартістю через прибуток або збиток з огляду на обидва такі критерії:

- бізнес-моделі з управління фінансовими активами; та
- установлені договором, характеристики грошових потоків за фінансовими активами.

Фінансові активи Компанії включають грошові кошти, торгіву та іншу дебіторську заборгованість.

Перекласифікація фінансових активів здійснюється лише при зміні відповідної бізнес-моделі управління фінансовими активами.

Мета бізнес-моделі є незмінною при нечастих операціях з продажу: в разі зростання кредитного ризику за активами та/або які обумовлені неочікуваним виникненням потреб у фінансуванні та/або для задоволення потреб Компанії у ліквідності.

Зміна бізнес-моделі з управління фінансовими активами може здійснюватися лише внаслідок зовнішніх або внутрішніх змін, які повинні бути значними для діяльності Компанії й бути явними для зовнішніх сторін.

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої – утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків до погашення; і
- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю в подальшому оцінюються застосовуючи метод ефективного відсотка. Компанія застосовує вимоги щодо зменшення корисності для визнання та оцінки резерву під очікувані кредитні збитки за вказаними фінансовими активами з відображенням результатів у складі доходів та витрат звітного періоду.

У Компанії до фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю відносяться позики надані, торгова та інша дебіторська заборгованість та грошові кошти.

Позики та дебіторська заборгованість

- Торгова дебіторська заборгованість, видані позики та інша дебіторська заборгованість, які мають фіксовані або визначені платежі, і які не котируються на активному ринку, класифікуються як позики та дебіторська заборгованість. Позики та дебіторська заборгованість оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка, за вирахуванням збитку від зменшення корисності. Процентні доходи визнаються із застосуванням методу ефективної ставки відсотка, за винятком короткострокової дебіторської заборгованості, коли визнання процентів не буде суттєвим.

У дану категорію, головним чином, відноситься торговельна та інша дебіторська заборгованість.

- Грошові потоки, пов'язані з усіма короткостроковими фінансовими активами та довгостроковими фінансовими активами, які є несуттєвими за вартістю, не дисконтуються, оскільки вплив дисконтування є несуттєвим. Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою собівартістю відображаються за вартістю, визначеною при первісному визнанні у випадках, коли відхилення від амортизованої вартості є несуттєвими. Усі різниці, що виникають між обліковою вартістю та амортизованою вартістю (дисконти, премії) відображаються у складі витрат/доходів в періоді погашення таких активів.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти являють собою активи, які можна конвертувати у відому суму готівки за першою вимогою і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Грошові кошти та їх еквіваленти включають залишки на рахунках в банках, які не є обмеженими для використання та всі розміщення коштів на депозитних рахунків банків з первісним строком погашення не більше трьох місяців. Кошти, щодо яких існують обмеження стосовно їх використання протягом періоду, який перевищує три місяці, з моменту надання, виключаються з грошових коштів та їх еквівалентів. Грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються за амортизованою вартістю.

Припинення визнання фінансових активів і модифікація договору

Компанія припиняє визнавати фінансові активи коли:

- спливає строк дії договірних прав на грошові потоки; або
- передачі або відмови від договірних прав на одержання грошових потоків від фінансового активу;
- передача всіх ризиків та вигід від володіння фінансовим активом.

При припиненні визнання фінансового активу різниця між балансовою вартістю (визначеною на дату припинення визнання) та одержаною компенсацією (включаючи всі одержані нові активи мінус усі прийняті нові зобов'язання) визнається у складі збитку або прибутку звітного періоду.

При передаванні, яке не тягне за собою припинення визнання через те, що Компанія в основному зберігає за собою всі ризики та винагороди від володіння переданим активом то Компанія продовжує визнавати переданий актив у цілому. У наступних періодах Компанія визнає будь-який дохід від переданого активу.

Якщо договірні грошові потоки за фінансовим активом зазнали перегляду або модифікації, а визнання фінансового активу припинене не було, то Компанія оцінює, чи мало місце значне зростання кредитного ризику за фінансовим інструментом шляхом порівняння:

- (а) ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) станом на звітну дату (на основі модифікованих договірних умов); і
- (б) ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) станом на дату первісного визнання (на основі первісних договірних умов, що не зазнали модифікації).

Фінансові зобов'язання

Класифікація та оцінка

Фінансові зобов'язання класифікуються за такими категоріями:

- фінансової зобов'язання за амортизованою собівартістю;
- фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток;

- договори фінансової гарантії;
- зобов'язання з надання позики за ставкою відсотка, нижчою від ринкової.

Компанія класифікує свої фінансові зобов'язання при їх первісному визнанні. Всі фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю.

Фінансові зобов'язання Компанії включають торговельну та іншу кредиторську заборгованість, процентні кредити та позики, зобов'язання з оренди.

Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від їхньої класифікації наступним чином:

- Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Торговельна та інша кредиторська заборгованість первісно визнаються за справедливою вартістю, а в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективної відсоткової ставки.

- Кредити та позики

Після первісного визнання процентні кредити та позики за справедливою вартістю, в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки. Доходи та витрати, пов'язані з фінансовими зобов'язаннями, визнаються у звіті про прибутки і збитки після припинення визнання, а також шляхом нарахування амортизації за методом ефективної відсоткової ставки. Амортизована вартість розраховується з урахуванням будь-якого дисконту або премії, отриманих під час придбання, та комісії або витрат, які є невід'ємною частиною методу ефективної відсоткової ставки. Амортизація ефективної відсоткової ставки включається до фінансових витрат у складі прибутку або збитку.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Визнання фінансового зобов'язання припиняється у разі погашення, анулювання заборгованості, визначеної в договорі, або закінчення строку дії відповідного зобов'язання.

При припиненні визнання фінансового зобов'язання різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання), погашеного або переданого іншій стороні, та сплаченою компенсацією, включаючи будь-які передані негрошові активи та прийняті зобов'язання, визнається у прибутку чи збитку звітного періоду.

При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або у разі внесення істотних змін до умов існуючого зобов'язання, визнання первісного зобов'язання припиняється, а нове зобов'язання відображається в обліку з визнанням різниці в балансовій вартості зобов'язань у звіті про фінансові результати.

Зменшення корисності фінансових активів

Компанія розраховує очікувані кредитні збитки та визнає чисті збитки від зменшення корисності фінансових активів на кожну звітну дату. Відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» Компанія застосовує спрощений підхід до торговельної дебіторської заборгованості, договірних активів та дебіторської заборгованості за орендою.

В якості практичного прийому, Компанія використовує матрицю резервів для визначення резерву під знецінення по портфелю торгової дебіторської заборгованості. Матриця резервів заснована на історично спостережному рівні дефолту за останні 5 років і коригується на прогнозні оцінки. На

кожну звітну дату історично спостережні ставки дефолту оновлюються, і зміни в прогнозних оцінках аналізуються.

Для всіх інших фінансових активів Компанія застосовує звичайний підхід. Якщо станом на звітну дату кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, то Компанія оцінює резерв під збитки за таким фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам.

Компанія розміщує грошові кошти та їх еквіваленти в фінансових установах з найвищими кредитними рейтингами. Компанія оцінює очікувані кредитні збитки від знецінення грошових коштів на кінець кожного зі звітних періодів.

Взаємозалік фінансових інструментів.

Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань, з подальшим включенням до звіту про фінансовий стан лише їхньої чистої суми, може здійснюватися лише у випадку існування юридично визначеного права взаємозаліку визнаних сум, коли є намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив та розрахуватися за зобов'язаннями. При цьому право на взаємозалік (а) не повинне залежати від майбутніх подій та (б) повинне мати юридичну силу в усіх наступних обставинах: (i) у ході звичайного ведення бізнесу, (ii) у випадку дефолту та (iii) у випадку неплатоспроможності або банкрутства.

Грошові кошти та їх еквіваленти.

Для цілей Звіту про фінансовий стан грошовими коштами та їх еквівалентами Компанія визнає готівку в касі, поточні рахунки та депозити в банках та інших фінансових установах без обмеження використання або термін повернення яких не перевищує 3 місяців. Грошові кошти та їх еквіваленти відображаються за амортизованою вартістю, оскільки (i) вони утримуються для отримання передбачених договором грошових потоків і ці грошові потоки являють собою виключно виплати основної суми боргу та процентів та (ii) вони не віднесені у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість спочатку визнаються за справедливою вартістю, а в подальшому обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша кредиторська заборгованість.

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

Позикові кошти.

Позикові кошти спочатку визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат, понесених на проведення операції, а в подальшому обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Зобов'язання з оренди.

На дату початку оренди Компанія оцінює зобов'язання з оренди з поступовим зниженням вартості орендних платежів, які ще не здійснені на цю дату. Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки, закладеної в договорі оренди, якщо така ставка може бути легко визначена. Якщо таку ставку визначити неможливо, Компанія використовує середню відсоткову

ставку за кредитами банків за звітний рік. Якщо кредити не отримувались і не планувались до отримання, то Компанія використовує скориговану ставку додаткових запозичень Материнської компанії.

Зобов'язання, що виникають за договорами оренди, спочатку оцінюються за приведеною вартістю. Орендні зобов'язання включають чисту приведену вартість наступних орендних платежів:

- фіксованих платежів (у тому числі, по суті, фіксованих платежів) за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів за орендою до отримання,
- змінного орендного платежу, який залежить від індексу чи ставки, що спочатку оцінюється з використанням індексу або ставки на дату початку оренди,
- сум, очікуваних до сплати Компанією за гарантіями ліквідаційної вартості.

Компанія після дати початку оренди оцінює розрахунки по оренді наступним чином:

- збільшуючи балансову вартість для відображення відсотків по зобов'язанням з оренди;
- зменшуючи балансову вартість для відображення здійснених орендних платежів;
- переоцінюючи балансову вартість для відображення переоцінки або модифікації договорів оренди, або для відображення переглянутих в договірному порядку фіксованих орендних платежів.

Після дати початку оренди Компанія визнає в фінансових витратах (за винятком випадків, коли витрати включаються до балансової вартості іншого активу з використанням інших чинних стандартів) відсотки по зобов'язанням з оренди, а змінні орендні платежі, не включені в оцінку зобов'язання з оренди – у собівартості, адміністративних чи збутових витратах залежно від цільового використання активів аналогічно до витрат з амортизації активів з права користування. Витрати по змінним платежам визнаються в періоді, в якому настає подія або умова, що призводить до здійснення таких платежів.

Компанія після дати початку оренди переоцінює дисконтовану вартість зобов'язання з оренди лише якщо відбулася модифікація договору оренди, у тому числі:

- зміна розміру орендних платежів більш ніж на 10%;
- зміна строку дії договору оренди;
- зміна предмету оренди;
- зміна порядку розрахунків за договором оренди (строки або черговість виплат);
- зміна планів Компанії щодо строків використання базового активу за погодженням з Орендодавцем;
- у інших випадках, передбачених МСФЗ 16, законом чи договором, коли змінюється балансова оцінка (приведена вартість) орендних платежів за договором.

Компанія переоцінює зобов'язання з оренди, дисконтуючи переглянуті орендні платежі з використанням переглянутої ставки дисконтування лише коли змінюється (збільшується) термін оренди та/або коли змінюється оцінка опціону на придбання базового активу.

Компанія як орендодавець. Компанія залежно від змісту операції класифікує оренду на фінансову та операційну. Облік фінансової оренди здійснюється наступним чином:

- 1) до моменту передачі активу він класифікується як утримуваний для продажу або входить до ліквідаційної групи, призначеної для продажу;
- 2) при передачі визнається дохід від реалізації і дебіторська заборгованість в дисконтованій сумі валової інвестиції. Використовується договірна процентна ставка;
- 3) на дату початку оренди в звіті про фінансовий стан визнаються активи, які перебувають у фінансовій оренді, в формі дебіторської заборгованості в сумі чистих інвестицій в оренду.

Протягом строку фінансової оренди визнається фінансовий дохід на основі графіка, що відображає незмінну періодичну норму прибутковості по чистих інвестиціях в оренду.

У випадку операційної оренди Компанія визнає орендні платежі з операційної оренди в якості доходу лінійним методом. Витрати, включаючи витрати на амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати періоду.

Для договорів суборенди використовуються всі умови, передбачені для договорів оренди, у яких Компанія виступає орендодавцем, але в межах строків та інших умов, передбачених у договорах з власниками таких приміщень та чинному законодавстві.

Податки на прибуток.

У цій фінансовій звітності оподаткування показано відповідно до вимог законодавства із використанням податкових ставок та законодавчих норм, які діяли або фактично були введені в дію станом на кінець звітного періоду. Витрати чи кредит з податку на прибуток включають поточні податки та відстрочене оподаткування та відображаються у складі прибутку чи збитку за рік, якщо тільки вони не мають бути відображені в іншому сукупному доході або безпосередньо у складі капіталу у зв'язку з тим, що вони стосуються операцій, які також відображені у цьому самому або іншому періоді в іншому сукупному доході або безпосередньо у складі капіталу.

Поточний податок – це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподатковуваних прибутків чи збитків за поточний та попередні періоди. Якщо фінансова звітність затверджується до випуску до подачі відповідних податкових декларацій, то сума оподатковуваних прибутків або збитків відображається на основі оцінок. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відповідно до виключення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання у результаті операції, яка не є об'єднанням компаній і яка при початковому визнанні не впливає на бухгалтерський або оподатковуваний прибуток. Суми відстрочених податків визначаються із використанням ставок оподаткування, які були введені в дію або практично були введені в дію станом на кінець звітного періоду і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки.

Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки відображаються лише в тому обсязі, в якому існує ймовірність сторнування тимчасових різниць і отримання у майбутньому достатнього оподаткованого прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

Податок на додану вартість.

Вихідний ПДВ при продажу товарів та послуг підлягає сплаті податковим органам (а) у момент отримання попередньої оплати від клієнтів або (б) у момент постачання товарів або надання послуг клієнтам, залежно від того, що відбувається раніше. Вхідний ПДВ зазвичай зараховується у момент отримання податкової накладної з ПДВ.

Передоплати.

Передоплати обліковуються за первісною вартістю мінус резерв на знецінення. Передоплати відносяться до категорії довгострокових, якщо товари чи послуги, за які було здійснено передоплату, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо передоплати стосуються активу, який при початковому визнанні буде віднесений до категорії необоротних активів. Передоплати, видані з метою придбання активу, включаються до складу його балансової вартості після того, як Компанія отримала контроль над цим активом і якщо існує ймовірність того, що Компанія отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом. Інші передоплати списуються на витрати поточного періоду після отримання послуг, за які вони були здійснені. Якщо існує свідчення того, що активи, товари чи послуги, за які була здійснена передоплата, не будуть отримані, балансова вартість передоплати зменшується належним чином, і відповідний збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік.

Дивіденди.

Дивіденди обліковуються у складі зобов'язань та вираховуються з капіталу в тому періоді, в якому вони були оголошені та ухвалені. Виплата дивідендів здійснюється за рахунок чистого прибутку Компанії особам, які були учасниками Компанії на день прийняття рішення про виплату дивідендів, пропорційно до розміру їхніх часток.

Резерви зобов'язань та відрахувань.

Резерви зобов'язань та відрахувань – це зобов'язання нефінансового характеру із невизначеним строком або сумою. Резерви відображаються у фінансовій звітності, коли Компанія має теперішнє юридичне або конструктивне зобов'язання у результаті минулих подій і коли існує ймовірність того, що погашення такого зобов'язання потребуватиме відтоку ресурсів, які передбачають економічні вигоди, а суму цього зобов'язання можна розрахувати з достатнім рівнем точності. Резерви оцінюються за приведеною вартістю витрат, що, як очікується, будуть потрібними для погашення зобов'язання, із використанням ставки до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризиків, пов'язаних із цим зобов'язанням. Збільшення резерву з плином часу відноситься на процентні витрати у складі фінансових витрат.

Обов'язкові платежі та відрахування, такі як податки, крім податку на прибуток або зборів, установлених регулюючими органами, на основі інформації, що стосується періоду, який передуює виникненню зобов'язання зі сплати, визнаються як зобов'язання, коли відбувається зобов'язуюча подія, яка призводить до виникнення обов'язкового платежу, що визначена у законодавстві як така, яка спричиняє виникнення зобов'язання зі сплати обов'язкового платежу. Якщо сплата обов'язкового платежу здійснюється до того, як відбулася зобов'язуюча подія, цей платіж визнається як передоплата.

Умовні активи та зобов'язання.

Умовні активи і зобов'язання оцінюються Компанією і відображаються у фінансовій звітності або розкриваються у примітках у разі високої вірогідності набуття економічних вигід чи вибуття економічних ресурсів, а також коли можна дати достовірну грошову оцінку таким подіям.

Виручка від реалізації.

Компанія застосовує МСФЗ 15 «Доходи від договорів з клієнтами». Згідно з МСФЗ 15 доходи від реалізації визнаються для відображення передачі обіцяних товарів клієнтам у сумі, яка відображає суму компенсації, на яку Компанія, як передбачається, матиме право в обмін на ці товари.

Компанія використовує п'яти-етапну модель для визнання доходів:

- виявлення договору з клієнтом;
- виявлення зобов'язань щодо виконання у договорі;
- визначення ціни операції;
- розподіл ціни операції на зобов'язання щодо виконання у договорах;
- визнання доходів від реалізації тоді, коли (або як тільки) Компанія задовольняє зобов'язання щодо виконання.

Компанія визнає доходи від реалізації тоді, коли (або як тільки) задоволене виконання зобов'язань, тобто коли контроль над товарами, який супроводжує виконання конкретних зобов'язань, був переданий клієнту та у сумі, що відображає компенсацію, на яку Компанія очікує мати право в обмін на товари або послуги, надані клієнтам. Компанія дійшла до висновку, що за переважною більшістю договорів вона виступає як принципал, оскільки вона контролює товари та послуги до моменту передачі їх клієнтам.

Продаж продукції/товарів.

Дохід від реалізації визнається, коли контроль над активом передається покупцеві, зазвичай в момент продажу товарів.

Дохід оцінюється за справедливою вартістю отриманої компенсації (або компенсації до отримання), яка зазвичай дорівнює ціні операції. Якщо ціна операції, визначена в договорі, містить в собі змінну суму, Компанія оцінює суму компенсації, на яку вона матиме право в обмін на передачу обіцяних товарів клієнтові. Змінна компенсація визначається Компанією в момент укладення договору та визнається лише якщо існує висока ймовірність того, що коли невизначеність, пов'язана зі змінною компенсацією, буде в основному вирішена, значного сторнування суми визнаного кумулятивного доходу від звичайної діяльності не відбудеться.

Доходи від реалізації оцінюються на основі компенсації отриманої або такої, на яку Компанія очікує отримати право за договорами з клієнтами за виключеннями суми очікуваних повернень, торгових знижок, податку на додану вартість.

Договори Компанії з клієнтами не містять будь-яких істотних компонентів фінансування. Ціна операції визначається як ціна договору за вирахуванням змінної величини компенсації у вигляді торгових знижок. На кінець кожного звітного періоду керівництво оцінює найвірогіднішу суму цієї змінної величини компенсації і вносить відповідні коригування у суму доходів.

Компенсація, яка має бути сплачена клієнту.

Компанія реалізовує товари шляхом укладання прямих контрактів з контрагентами-дистриб'юторами, які мають контракти з аптечними мережами, для просування своєї продукції на ринку України. Компанія також має прямі контракти з аптеками та аптечними мережами. Компенсація, яка має бути сплачена аптекам чи аптечним мережам, включає суму грошових коштів, які Компанія виплачує або сподівається виплатити.

Компанія, керуючись своїм професійним судженням, визнає компенсацію, яка має бути сплачена контрагентам та аптечним мережам як плату за невідокремлені послуги, тобто зменшуючи дохід від реалізації протягом того періоду, до якого відносяться виплати у звіті про фінансові результати. Компанія визнає зобов'язання за такими виплатами контрагентам та аптечним мережам у сумі, яка очікувана до сплати відповідно до умов договору.

До невідокремлених послуг, наданих Компанії, які обліковують як зменшення ціни договору, належать маркетингові послуги, включаючи, але не обмежуючись: розміщення товарів на полиці аптеки, розміщення брендovаних рекламних матеріалів, розміщення інформації про продукцію на сайті; інші послуги, які Компанія не замовляла би без попереднього продажу товарів контрагенту (або аптечній мережі, яка купує товари у контрагента).

Визнання інших доходів та витрат

Інші доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку і звітності в момент їх виникнення (понесення) за принципами нарахування та відповідності незалежно від дати надходження чи сплати коштів.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені. Якщо актив забезпечує одержання економічних вигід протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу його вартості між відповідними звітними періодами.

Витрати на персонал.

Витрати на оплату праці, сплату єдиного соціального внеску на загальнообов'язкове державне страхування, а також інші витрати пов'язані з утриманням персоналу визнаються в тому періоді, в якому вони були понесені Компанією.

Фінансові доходи та витрати.

Фінансові доходи та витрати включають витрати на виплату відсотків за позиками, відсотки за договорами оренди за МСФЗ 16. Усі витрати на відсотки відносяться до витрат звітного періоду по мірі нарахування. Доходи з відсотків визнаються по мірі нарахування.

6. НОВІ ТА ПЕРЕГЛЯНУТІ СТАНДАРТИ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЇ, ЩО ПОВИННІ ЗАСТОСОВУВАТИСЬ КОМПАНІЄЮ

Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які Компанія вперше застосувала з 1 січня 2023 року.

МСФЗ 17 «Страхові контракти»

МСФЗ 17 – новий стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. МСФЗ 17 замінить МСФЗ 4 «Страхові контракти», який був випущений в 2005 році. Даний стандарт не застосовний до Компанії.

Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають в результаті однієї операції – поправки до МСБО 12

Поправки пояснюють, що звільнення від первісного визнання не застосовується до операцій, у яких під час первісного визнання виникають рівні суми тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню і тих, що підлягають оподаткуванню (наприклад, оренда, зобов'язання щодо зняття з експлуатації).

Дані поправки не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 1 та Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ – «Розкриття інформації про облікову політику»

У лютому 2021 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 1 та Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ «Формування суджень про суттєвість», які містять керівництво та приклади, які допомагають організаціям застосовувати судження про суттєвість при розкритті інформації про облікову політику. Поправки повинні допомогти організаціям розкривати кориснішу інформацію про облікову політику за рахунок заміни вимоги про розкриття організаціями «значних положень» облікової політики на вимогу про розкриття «істотної інформації» про облікову політику, а також за рахунок додавання керівництва щодо того, як організації повинні застосовувати поняття суттєвості при ухваленні рішень про розкриття інформації про облікову політику.

Дані поправки не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 8 – «Визначення бухгалтерських оцінок»

Поправками вводиться визначення «бухгалтерських оцінок». У поправках пояснюється відмінність між змінами у бухгалтерських оцінках та змінами в обліковій політиці та виправленням помилок. Крім того, пояснюється, як організації використовують методи вимірювання та вихідні дані для розробки бухгалтерських оцінок.

Дані поправки не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

7. НОВІ СТАНДАРТИ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЇ, ЯКІ БУЛИ ВИПУЩЕНІ, АЛЕ ПОКИ ЩО НЕ НАБРАЛИ ЧИННОСТІ

Компанія не застосовувала наступні МСФЗ, Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, зміни та поправки до них, які були опубліковані, але не набрали чинності. Компанія планує застосувати дані зміни з дати набрання ними чинності

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні

Зміни встановлюють, що право суб'єкта господарювання відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду повинно мати суть та повинно існувати на кінець звітного періоду. На класифікацію зобов'язання не впливає ймовірність того, що суб'єкт господарювання реалізує своє право відстрочити погашення зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після звітного періоду.

Поправки набувають чинності для періодів, що починаються з 1 січня 2024 року або пізніше. Поправки застосовуються ретроспективно, дозволяється дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Компанії.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами

Після оприлюднення змін до МСБО 1 щодо класифікації зобов'язань як поточних та непоточних, Рада з МСФЗ у жовтні 2022 року внесла додаткові зміни до МСБО 1. За цими поправками, лише спеціальні умови, яких суб'єкт господарювання повинен дотримуватися на дату звітування або до неї, впливають на класифікацію зобов'язання як поточного або непоточного. Крім того, суб'єкт господарювання повинен розкривати інформацію в примітках, яка дозволяє користувачам фінансової звітності зрозуміти ризик того, що непоточні зобов'язання зі спеціальними умовами можуть підлягати погашенню протягом дванадцяти місяців.

Поправки набирають чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати. Поправки застосовуються ретроспективно, допускається дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Компанії.

Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» - Зобов'язання з оренди в операціях з продажу і зворотної оренди

У червні 2020 року Комітет з тлумачень МСФЗ ухвалив рішення порядку денного - «Продаж і зворотна оренда зі змінними платежами». Це питання було передано до Ради з МСФЗ, яка у вересні 2022 року оприлюднила поправки до МСФЗ 16. Поправки вимагають від продавця-лізингоодержувача визначити «лізингові платежі» або «переглянуті лізингові платежі» таким чином, щоб продавець-лізингоодержувач не визнавав будь-яку суму прибутку або збитку, пов'язану з правом користування, що зберігається за продавцем-лізингоодержувачем.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування. Очікується, що дані поправки не будуть мати суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

Зміни до МСФЗ 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» – Угоди фінансування постачальників

Змінами передбачено вимоги до розкриття інформації про свої угоди фінансування постачальників, яка надає користувачам фінансової звітності можливість оцінювати вплив таких угод на зобов'язання та рух грошових коштів суб'єкта господарювання та його експозицію щодо ризику ліквідності.

Ключові зміни до МСФЗ 7 та МСБО 7 включають вимоги до розкриття:

- умов угод про фінансування;
- балансової вартості фінансових зобов'язань, що є частиною угод про фінансування постачальників та статті, в яких відображені ці зобов'язання;
- балансової вартості фінансових зобов'язань, за якими постачальники вже отримали оплату від постачальників фінансових послуг;
- діапазону строків оплати як за фінансовими зобов'язаннями, які є частиною цих угод.

Згідно з змінами, суб'єкти господарювання мають розкривати тип та вплив негрошових змін балансової вартості фінансових зобов'язань, які є частиною угоди про фінансування постачальників.

Зміни набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, протягом першого року порівняльна інформація не потрібна.

Очікується, що дані поправки не будуть мати суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

Зміни до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» – Відсутність конвертованості

Зміни стосуються визначення конвертованої (обмінюваної) валюти. Стандарт доповнено визначенням, що таке конвертована валюта, настановами, як визначити чи є валюта конвертованою, як визначити спот-курс, якщо валюта не є конвертованою, та як розкрити це у фінансовій звітності.

Необхідно визначити, чи обмінюється валюта на інші. Якщо валюта не є конвертованою/обмінюваною, суб'єкт господарювання оцінює спот-курс та розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або очікується, що впливатиме, на фінансові результати діяльності, фінансовий стан та грошові потоки суб'єкта господарювання.

Для досягнення цієї мети суб'єкт господарювання розкриває інформацію про:

- а) характер і фінансові наслідки того, що валюта не є конвертованою;
- б) використаний(і) спот-курс(и);
- в) процес оцінки;
- г) ризики, на які наражається суб'єкт господарювання через те, що валюта не є конвертованою.

Зміни набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 01.01.2025. Раннє застосування дозволено.

Очікується, що дані поправки не будуть мати суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

8. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Рух нематеріальних активів Компанії за 2023 та 2022 роки представлено таким чином:

	Ліцензії	Програмне забезпечення	Інші НМА	Капітальні інвестиції	УСЬОГО
<i>Первісна вартість на 01.01.2022</i>	2 537	691	450	875	4 553
<i>Амортизація та знецінення на 01.01.2022</i>	(707)	(337)	(450)	—	(1 494)
ЧИСТА БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ, 01.01.2022	1 830	354	—	875	3 059
Надходження	—	—	—	133	133
Введено в експлуатацію	89	43	—	(132)	—
Вибуття, у т.ч.					
- первісна вартість	—	(263)	—	—	(263)
- амортизації та знецінення	—	263	—	—	263
Амортизація нарахована	(793)	(133)	—	—	(926)
<i>Первісна вартість на 31.12.2022</i>	2 626	471	450	876	4 423
<i>Амортизація та знецінення на 31.12.2022</i>	(1 500)	(207)	(450)	—	(2 157)
ЧИСТА БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ, 31.12.2022	1 126	264	—	876	2 266
Надходження	—	27	—	—	27
Введено в експлуатацію	—	—	—	—	—
Вибуття, у т.ч.	—	—	—	—	—
- первісна вартість	—	—	—	—	—
- амортизації та знецінення	—	—	—	—	—
Амортизація нарахована	(656)	(140)	—	—	(796)
<i>Первісна вартість на 31.12.2023</i>	2 626	498	450	876	4 449
<i>Амортизація та знецінення на 31.12.2023</i>	(2 155)	(348)	(450)	—	(2 953)
ЧИСТА БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ, 31.12.2023	471	150	—	876	1 496

Станом на 31 грудня 2023 року вартість повністю амортизованих нематеріальних активів становила 1,441 тисяч гривень (31 грудня 2022 року: 1,225 тисяч гривень). Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року основні засоби Компанії не перебували в заставі.

9. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Інформація про рух основних засобів за 2023 та 2022 роки представлена таким чином:

	Машини та обладнання	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Капітальні інвестиції	УСЬОГО
Первісна вартість на 01.01.2022	8 425	2 221	177	—	10 823
Амортизація та знецінення на 01.01.2022	(4 878)	(2 179)	(177)	—	(7 234)
ЧИСТА БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ, 01.01.2022	3 547	42	—	—	3 589
Надходження	—	—	—	1 396	1 396
Введено в експлуатацію	1 396	—	—	(1 396)	—
Вибуття, у т.ч.					
- первісна вартість	(1 146)	—	—	—	(1 146)
- амортизації та знецінення	1 143	—	—	—	1 143
Амортизація нарахована	(1 858)	(26)	—	—	(1 884)
Первісна вартість на 31.12.2022	8 675	2 221	177	—	11 073
Амортизація та знецінення на 31.12.2022	(5 593)	(2 205)	(177)	—	(7 975)
ЧИСТА БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ, 31.12.2022	3 082	16	—	—	3 098
Надходження	1 736	—	—	—	1 736
Введено в експлуатацію	—	—	—	—	—
Вибуття, у т.ч.					
- первісна вартість	(602)	—	—	—	(602)
- амортизації та знецінення	587	—	—	—	587
Амортизація нарахована	(1 435)	(16)	—	—	(1 451)
Первісна вартість на 31.12.2023	9 809	2 222	177	—	12 207
Амортизація та знецінення на 31.12.2023	(6 440)	(2 222)	(177)	—	(8 838)
ЧИСТА БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ, 31.12.2023	3 369	—	—	—	3 369

Станом на 31 грудня 2023 року вартість повністю амортизованих активів становила 9 062 тисяч гривень (31 грудня 2022 року: 5 842 тисяч гривень). Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року основні засоби Компанії не перебували в заставі.

10. ДОВГОСТРОКОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Довгострокова дебіторська заборгованість Компанії представлена таким чином:

	31.12.2023	31.12.2022
Довгострокова заборгованість по гарантійним платежам	770	426
УСЬОГО	770	426

11. ІНШІ НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

Договори оренди Компанії стосуються оренди офісних та складських приміщень та транспортних засобів. Зобов'язання за договорами оренди переважним чином підлягають погашенню у гривнях або ж у гривнях за офіційним обмінним курсом гривні до іноземної валюти на дату виставлення рахунку та/або на дату зарахування коштів на рахунок орендодавця.

Активи Компанії з права користування та рух за 2022 та 2021 роки були представлені таким чином:

	Право оренди нерухомості	Право оренди транспортних засобів	Покращення об'єктів оренди	УСЬОГО
<i>Первісна вартість на 31.12.2021</i>	7 674	42 564	2 601	52 839
<i>Амортизація на 31.12.2021</i>	(3 616)	(3 895)	(2 601)	(10 112)
ЧИСТА БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ, 31.12.2021	4 058	38 669	–	42 727
Нова оренда	4 730	2 475	–	7 205
Зміни (модифікація)	(1 079)	–	–	(1 079)
Амортизація нарахована	(4 443)	(12 277)	–	(16 720)
<i>Первісна вартість на 31.12.2022</i>	11 325	45 039	2 601	58 965
<i>Амортизація на 31.12.2022</i>	(8 059)	(16 172)	(2 601)	(26 832)
ЧИСТА БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ, 31.12.2022	3 266	28 867	–	32 133
Нова оренда	6 921	14 529	–	21 450
Зміни (модифікація)	–	1 313	–	1 313
Зміни, у т.ч.	–	–	–	–
- первісна вартість	(6 594)	(6 954)	–	(14 548)
- амортизації та знецінення	6 594	6 895	–	13 489
Амортизація нарахована	(5 840)	(14 330)	–	(20 169)
<i>Первісна вартість на 31.12.2023</i>	11 651	53 927	2 601	68 180
<i>Амортизація на 31.12.2023</i>	(7 304)	(23 607)	(2 601)	(33 512)
ЧИСТА БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ, 31.12.2023	4 347	30 320	–	34 668

12. ЗАПАСИ

Запаси Компанії представлені таким чином:

	31.12.2023	31.12.2022
Товари для продажу	216 761	375 036
Збиток від знецінення	(23 552)	(32 899)
УСЬОГО	193 209	342 137
	31.12.2023	31.12.2022
Лікарські засоби	200 934	346 219
БАД	15 321	15 388
Косметичні засоби	505	13 429
Резерв знецінення	(23 552)	(32 899)
УСЬОГО	193 209	342 137

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року у Компанії відсутні запаси, передані під заставу для гарантії зобов'язань.

13. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ

Торгова дебіторська заборгованість Компанії представлена таким чином:

	31.12.2023	31.12.2022
Торгова дебіторська заборгованість третіх осіб	270 624	247 246
Торгова дебіторська заборгованість пов'язаних осіб	58 947	63 833
Разом торгова дебіторська заборгованість	329 571	311 079
Резерв під очікувані кредитні збитки	(38 365)	(38 365)
УСЬОГО	291 206	272 714

Протягом 2023 та 2022 років відсутній рух резерву очікуваних кредитних збитків.

14. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Грошові кошти Компанії представлені таким чином:

	31.12.2023	31.12.2022
Рахунки у банках в національній валюті	4 438	400
Рахунки у банках в іноземній валюті	153	35 620
Короткострокові депозити	40 200	15 700
УСЬОГО	44 790	51 720

Грошові кошти та їх еквіваленти не забезпечені заставою.

Компанія оцінює очікувані кредитні збитки від знецінення грошових коштів, як несуттєві на кінець кожного зі звітних періодів.

15. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Склад учасників Компанії та розмір внесків у статутний капітал Компанії:

	31.12.2023	31.12.2022
Др.Реддіс Лабораторіз	64 188	64 188
Мотупаллі Венканта Рамана	1	1
УСЬОГО	64 189	64 189

Статутний капітал зареєстрований та повністю оплачений. Дивіденди не оголошувались і не виплачувались протягом 2023 та 2022 років.

16. ОРЕНДНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Зобов'язання з оренди Компанії представлені таким чином:

	31.12.2023	31.12.2022
Інші довгострокові зобов'язання (Довгострокові зобов'язання з оренди)	23 022	23 811
Кредиторська заборгованість за поточною заборгованістю за довгостроковими зобов'язаннями (Короткострокові зобов'язання з оренди)	22 127	18 062
УСЬОГО	45 148	41 873

Узгодження зобов'язань з оренди, які виникають від фінансової діяльності.

	2023	2022
САЛЬДО НА 1 січня	41 873	44 085
<i>Рух коштів у результаті фінансової діяльності</i>		
Погашення зобов'язань з оренди	(23 041)	(17 413)
Погашення фінансових витрат	(5 172)	(5 205)
<i>Негрошові потоки</i>		
Нарахування відсотків	5 172	5 205
Визнання активів в формі права користування	22 763	5 192
Зміни, пов'язані з коливанням валютних курсів	3 554	10 009
САЛЬДО НА 31 грудня	45 148	41 873

Майбутні мінімальні орендні платежі за договорами оренди і теперішня вартість чистих мінімальних орендних платежів станом на 31 грудня 2023 та 2022 років були представлені таким чином:

	31.12.2023	31.12.2022
Мінімальні орендні платежі, включаючи:		
Поточна частина (менше ніж 1 рік)	26 151	22 452
Від 1 до 5 років	25 479	26 424
УСЬОГО мінімальні орендні платежі	51 630	48 876
	31.12.2023	31.12.2022
Приведена вартість мінімальних орендних платежів, включаючи:		
Поточна частина (менше ніж 1 рік)	22 127	18 062
Від 1 до 5 років	23 022	23 811
УСЬОГО приведена вартість мінімальних орендних платежів	45 148	41 873

Відносно короткострокової оренди (термін дії оренди 12 місяців або менше) і оренди активів з низькою вартістю (таких як офісне обладнання) Компанія визнає орендні платежі операційними витратами на прямолінійній основі протягом строку оренди відповідно до вимог МСФЗ 16.

17. КОРОТКОСТРОКОВІ КРЕДИТИ

Станом на 31.12.2023 року і 31.12.2022 року компанія не мала заборгованості по короткостроковим кредитам перед банками.

Узгодження зобов'язань по кредитах, які виникають від фінансової діяльності.

У таблиці нижче подана детальна інформація про основні зміни у зобов'язаннях Компанії, які виникають у результаті фінансової діяльності, включно з грошовими та негрошовими змінами.

Зобов'язання, які виникають від фінансової діяльності, є зобов'язаннями, для яких потоки грошових коштів були або майбутні потоки грошових коштів будуть класифіковані у звіті про рух грошових коштів Компанії як рух грошових коштів від фінансової діяльності.

	2023	2022
САЛЬДО НА 1 січня	–	88 176
Надходження позикових коштів	256 023	89 500
Погашення позикових коштів	(256 023)	(177 676)
Нарахування відсотків	13 490	4 824
Сплата відсотків	(13 490)	(4 824)
САЛЬДО НА 31 грудня	–	–

18. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги Компанії представлена таким чином:

	Прим.	31.12.2023	31.12.2022
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги перед третіми особами		35 322	81 828
Зобов'язання по оплаті товарів, робіт, послуг		84 504	82 912
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків перед пов'язаними особами	31	125 061	286 459
УСЬОГО		244 887	451 197

Зобов'язання представляють собою заборгованість по оплаті товарів, робіт, послуг, які були отримані, але ще не сплачені в зв'язку з тим, що на них не були виставлені рахунки або вони не були офіційно узгоджені з постачальниками.

19. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Забезпечення Компанії представлені наступним чином:

	31.12.2023	31.12.2022
Забезпечення на знижки покупцям	11 410	9 551
УСЬОГО	11 410	9 551

Даний резерв нараховується в зменшення виручки від прямих покупок.

	Забезпечення на знижки покупцям	УСЬОГО
БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ, 31.12.2021	7 588	7 588
Збільшення резерву, віднесено на прибуток або збиток	9 551	9 551
Використання резерву	(7 588)	(7 588)
БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ, 31.12.2022	9 551	9 551
Збільшення резерву, віднесено на прибуток або збиток	11 410	11 410
Використання резерву	(9 551)	(9 551)
БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ, 31.12.2023	11 410	11 410

20. ІНША ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Інша поточна кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

	31.12.2023	31.12.2022
Податки, крім податку на прибуток	12 771	7 547
Податок на прибуток	6 558	7 426
Забезпечення під невикористані відпустки	9 062	8 083
Забезпечення під бонуси працівникам	9 470	8 232
Інші поточні зобов'язання перед персоналом	60	41
УСЬОГО	37 919	31 329

21. ВИТРАТИ НА ЗАРОБІТНУ ПЛАТУ

За рік, що закінчився 31 грудня, витрати на заробітну плату склали:

	2023	2022
Заробітна плата	(130 129)	(161 515)
Витрати на соціальні внески	(30 033)	(31 177)
Інші виплати працівникам	(27 684)	(8 304)
УСЬОГО	(187 845)	(200 996)

Середньооблікова чисельність працівників	237	236
--	-----	-----

22. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ТОВАРІВ, РОБІТ ТА ПОСЛУГ

За рік, що закінчився 31 грудня, доходи від звичайної діяльності склали:

	2023	2022
Доходи від реалізації товарів	1 329 714	1 072 411
Доходи від надання послуг	178 260	167 909
Знижки у вигляді маркетингових послуг	(186 758)	(129 540)
УСЬОГО	1 321 215	1 110 780

23. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)

За рік, що закінчився 31 грудня, собівартість реалізації включала:

	<u>Прим.</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Собівартість реалізованих товарів		(862 546)	(720 212)
Собівартість реалізованих послуг		(171 404)	(161 451)
Прощення заборгованості	31	11 395	67 056
УСЬОГО		(1 022 555)	(814 607)

За рік, що закінчився 31 грудня, собівартість наведена нижче:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Матеріальні витрати	(858 553)	(717 814)
Прощення заборгованості	11 395	67 056
Заробітна плата	(61 051)	(85 055)
Витрати на рекламу	(42 010)	(18 459)
Внески на соціальне забезпечення	(14 027)	(16 362)
Інші виплати працівникам	(13 397)	(5 422)
Амортизаційні витрати	(8 635)	(5 304)
Витрати на оплату професійних послуг	(6 619)	(8 774)
Витрати на відрядження	(2 407)	–
Витрати на страхування	(1 700)	(1 251)
Витрати на амортизацію нематеріальних активів	(961)	(56)
Інші витрати	(24 592)	(23 166)
УСЬОГО	(1 022 555)	(814 607)

24. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

За рік, що закінчився 31 грудня, адміністративні витрати склали:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Заробітна плата	(12 069)	(13 667)
Витрати на оплату професійних послуг	(3 946)	(3 280)
Внески на соціальне забезпечення	(1 825)	(1 957)
Витрати на страхування	(1 396)	(1 037)
Витрати на амортизацію нематеріальних активів	(993)	(190)
Витрати на відрядження	(827)	–
Інші виплати працівникам	(799)	(2 882)
Амортизаційні витрати	(791)	(1 784)
Банківські та подібні нарахування	(634)	(565)
Короткострокова оренда	(377)	(463)
Інші витрати	(1 959)	(2 463)
УСЬОГО	(25 615)	(28 288)

25. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

За рік, що закінчився 31 грудня, витрати на збут склали:

	2023	2022
Заробітна плата	(57 010)	(62 793)
Витрати на рекламу	(55 978)	(23 141)
Внески на соціальне забезпечення	(14 180)	(12 858)
Інші виплати працівникам	(13 488)	–
Амортизаційні витрати	(9 414)	(10 316)
Витрати на оплату професійних послуг	(3 528)	(24 587)
Витрати на відрядження	(1 774)	(978)
Інші витрати	(11 725)	(9 706)
УСЬОГО	(167 097)	(144 379)

26. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

За рік, що закінчився 31 грудня, інший чистий дохід Компанії було відображено таким чином:

	2023	2022
Інший дохід	2 722	1 162
Дохід від надання активів в оренду	872	833
Дохід від продажу необоротних активів	64	93
УСЬОГО	3 657	2 088

27. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

За рік, що закінчився 31 грудня, інші чисті витрати Компанії було відображено таким чином:

	2023	2022
Втрати від курсових різниць (нетто)	(13 448)	(56 550)
Втрати від знецінення запасів	(1 096)	(14 648)
Інші витрати	(2 000)	–
УСЬОГО	(16 544)	(71 198)

28. ІНШІ ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

За рік, що закінчився 31 грудня, фінансовий дохід Компанії склав:

	2023	2022
Отримані відсотки	2 418	2 902
Дохід від дисконтування дебіторської заборгованості	102	58
УСЬОГО	2 520	2 960

29. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

За рік, що закінчився 31 грудня, фінансові витрати Компанії склали:

	2023	2022
Процентні витрати	(13 490)	(4 824)
Фінансові витрати за договорами оренди	(5 172)	(5 205)
Рекласифікація наданих послуг нерезиденту	—	2 486
УСЬОГО	(18 662)	(7 543)

30. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

(а) Компоненти витрат/(доходів) з податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток, показані у складі прибутку або збитку, складаються з таких компонентів:

	2023	2022
Податок на прибуток, представлений у Звіті про фінансові результати:		
Поточні витрати з податку на прибуток	11 560	17 013
Відстрочені витрати з податку на прибуток	2 153	(6 639)
Включено до Звіту про фінансові результати – УСЬОГО	13 714	10 374

(б) Звірка податкових витрат та фінансового результату, помноженого на ставку оподаткування

Компанія сплачує податок на прибуток по встановленій Податковим Кодексом України ставці, яка складала 18% для 2023 та 2022 років.

Звірку між очікуваними та фактичними податковими витратами наведено нижче:

	2023	2022
Прибуток до оподаткування	76 259	46 134
Теоретичні податкові витрати за передбаченою законом ставкою 18%	13 727	8 304
Податковий ефект статей, які не зменшують базу оподаткування	(13)	2 070
Витрати з податку на прибуток за рік	13 714	10 374

(в) Відстрочені податки, проаналізовані за видами тимчасових різниць

	31.12.2022	Віднесено/ (кредитовано) на прибуток чи збиток	31.12.2023
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують/(збільшують) суму оподаткування			
Основні засоби	257	(25)	232
Нематеріальні активи	—	—	—
Запаси	5 922	(1 467)	4 455
Торговельна дебіторська заборгованість	6 906	—	6 906
Кредиторська заборгованість	16 429	486	16 915
Забезпечення	1 719	335	2 054
Визнаний відстрочений податковий актив	31 233	(672)	30 561
Визнане відстрочене податкове зобов'язання	—	—	—
Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)	31 233	(672)	30 561
	01.01.2022	Віднесено/ (кредитовано) на прибуток чи збиток	31.12.2022
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують/(збільшують) суму оподаткування			
Основні засоби	282	(25)	257
Нематеріальні активи	—	—	—
Запаси	2 681	3 241	5 922
Торговельна дебіторська заборгованість	6 906	—	6 906
Кредиторська заборгованість	14 448	1 941	16 429
Забезпечення	1 719	—	1 719
Визнаний відстрочений податковий актив	26 076	5 157	31 233
Визнане відстрочене податкове зобов'язання	—	—	—
Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)	26 076	5 157	31 233

Компанія визнала відстрочені податкові активи, базуючись на судженнях, що існує ймовірність того, що Компанія буде здатна реалізувати ці різниці у майбутньому.

31. ЗАЛИШКИ ТА ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Для цілей складання цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має здатність контролювати іншу сторону, перебуває під спільним контролем або може здійснювати істотний вплив або спільний контроль над іншою стороною під час прийняття фінансових та операційних рішень, як зазначено в МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони». Під час розгляду взаємовідносин із кожною можливою пов'язаною стороною звертають увагу на суть відносин, а не тільки на їх юридичну форму.

Материнською компанією є ДР. РЕДДІ'С ЛАБОРАТОРІЗ ЛТД (Індія, далі «Материнська компанія»).

Як зазначено у Примітці 16 «Статутний капітал», учасником Компанії є ДР. РЕДДІ'С ЛАБОРАТОРІЗ С.А. (Швейцарія, далі «Учасник Компанії»).

Усі компанії, що контролюються компанією ДР. РЕДДІ'С ЛАБОРАТОРІЗ або перебувають під значним впливом останньої, вважаються пов'язаними сторонами, що перебувають під спільним з Компанією контролем.

Нижче наведено залишки за операціями з пов'язаними сторонами:

	Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги
31 грудня 2023		
Материнська компанія	58 947	123 340
Учасник Компанії	—	1 721
УСЬОГО	58 947	125 061
	Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги
31 грудня 2022		
Материнська компанія	63 833	280 655
Учасник Компанії	—	5 803
УСЬОГО	63 833	286 459

У 2023 та 2022 роках операції Компанії з її пов'язаними сторонами були представлені таким чином:

	Дохід від надання послуг (за вирахування ПДВ)	Прощення заборгованості	Придбання товарів
2023			
Материнська компанія	178 260	1 899	490 711
Учасник Компанії	–	9 496	26 261
УСЬОГО	178 260	11 395	516 927
	Дохід від надання послуг (за вирахування ПДВ)	Прощення заборгованості	Придбання товарів
2022			
Материнська компанія	167 909	57 972	651 593
Учасник Компанії	–	9 084	21 981
УСЬОГО	167 909	67 056	673 574

Операції з ключовим керуючим персоналом

Ключовий керуючий персонал представлений директором, що володіє повноваженнями і зобов'язаннями в зв'язку з плануванням, керівництвом і контролем над діяльністю Компанії. Винагороди основному керівництву включені до складу адміністративних витрат в звіті про сукупний дохід.

	2023	2022
Заробітна плата	10 283	7 436
Інші компенсаційні виплати	1 914	1 223

32. ДОГОВІРНІ ТА УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Правові аспекти

Під час звичайної діяльності Компанія підпадає під юридичні дії та претензії. Керівництво вважає, що максимальний обсяг зобов'язань, які можуть виникнути внаслідок таких дій чи претензій, не матиме суттєвого негативного впливу на фінансовий стан чи майбутні операційні результати Компанії.

Податкове законодавство.

Для податкового середовища в Україні характерні складність податкового адміністрування, суперечливі тлумачення податковими органами податкового законодавства та нормативних актів, які, окрім іншого, можуть збільшити фінансовий тиск на платників податків. Непослідовність у застосуванні, тлумаченні і впровадженні податкового законодавства може призвести до судових розглядів, які, у кінцевому рахунку, можуть стати причиною нарахування додаткових податків, штрафів і пені, і ці суми можуть бути суттєвими.

На думку керівництва, Компанія виконала всі вимоги чинного податкового законодавства.

Під час звичайної господарської діяльності Компанія здійснює операції, тлумачення яких можуть бути різними у Компанії та податкових органів. У тих випадках, коли вірогідність відтоку

фінансових ресурсів, що пов'язані з такими операціями, є високою та сума може бути достовірно визначена, Компанія нараховує резерв під такі зобов'язання. Коли керівництво Компанії оцінює вірогідність відтоку фінансових ресурсів як ймовірну, Компанія робить розкриття умовних зобов'язань.

Трансфертне ціноутворення.

Компанія імпортує товари та надає послуги, які можуть потенційно входити у сферу застосування українських нормативно-правових актів щодо трансфертного ціноутворення (далі – «ТЦ»). Компанія подає звіти щодо контрольованих операцій у належні строки.

На думку керівництва, Компанія дотримується вимог щодо ТЦ. Оскільки практика трансфертного ціноутворення іще недостатньо розвинута і певні положення можуть бути причиною суперечностей у результаті їх різного трактування, вплив можливих претензій з боку податкових органів щодо позиції Компанії із його застосування неможливо достовірно оцінити.

Судові позови.

Час від часу та у процесі звичайної господарської діяльності до Компанії висуваються певні претензії. У випадку, якщо ризик відтоку фінансових ресурсів, пов'язаних із такими претензіями вважається вірогідним, у складі резерву на судові позови визнається відповідне зобов'язання. Якщо, за оцінками керівництва, ризик відтоку фінансових ресурсів, пов'язаних із такими претензіями, є ймовірним, або суму витрат неможливо достовірно оцінити, резерв не визнається, а відповідна сума розкривається у окремій фінансовій звітності.

33. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ: ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА

Функція управління ризиками в Компанії здійснюється стосовно фінансових ризиків, а також операційних та юридичних ризиків. Фінансові ризики складаються з ринкового ризику (який включає валютний ризик та ціновий ризик), кредитного ризику, ризику ліквідності та ризику процентної ставки. Управління операційними та юридичними ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків.

Основні категорії фінансових інструментів представлені таким чином:

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
ФІНАНСОВІ АКТИВИ		
Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю		
Довгострокова дебіторська заборгованість	770	426
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	291 206	272 714
Інша поточна дебіторська заборгованість	216	731
Грошові кошти та їх еквіваленти	44 790	51 720
Всього фінансових активів (коротко- та довгострокових)	336 982	325 591
ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		
Фінансові зобов'язання, що оцінюються за амортизованою вартістю		
Інші довгострокові зобов'язання	23 022	23 811
Короткострокові кредити банків	—	—
Кредиторська заборгованість за поточною заборгованістю за довгостроковими зобов'язаннями	22 127	18 062
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	244 887	451 197
Всього фінансових зобов'язань (коротко- та довгострокових)	290 035	493 017

Компанія не укладала угоди з похідними фінансовими інструментами. Політика Компанії полягає в тому, щоб не вступати в торгові угоди з фінансовими інструментами. Загальна програма Компанії з управління ризиками концентрується на непередбачуваності та неефективності українських фінансових ринків, і спрямована на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансовий стан Компанії.

Основні ризики, що виникають і зв'язку з фінансовими інструментами Компанії – це ризик відсоткової ставки, валютний ризик, ризик ліквідності та кредитний ризик. Керівництво Компанії проводить огляд і узгодження політик з управління даними ризиками. Відповідні підходи описано нижче.

Кредитний ризик

Компанії властивий кредитний ризик, тобто ризик того, що одна сторона фінансового інструменту не зможе погасити зобов'язання і зумовить фінансовий збиток іншої сторони. Схильність Компанії до кредитного ризику відносно торговельної дебіторської заборгованості в першу чергу залежить від конкретних особливостей кожного клієнта. Політика Компанії з управління кредитним ризиком передбачає систематичну роботу з боржниками, яка включає: аналіз платоспроможності, визначення максимальної суми ризиків, пов'язаних з одним клієнтом або групою клієнтів, і контроль за своєчасністю погашення заборгованості. Найбільшу частину доходу Компанії складають два контрагенти.

Максимальний рівень кредитного ризику склав:

	31.12.2023	31.12.2022
Довгострокова дебіторська заборгованість	770	426
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	291 206	272 714
Інша поточна дебіторська заборгованість	216	731
Грошові кошти та їх еквіваленти	44 790	51 720
УСЬОГО	336 982	325 591

Ринковий ризик

Компанія наражається на ринкові ризики. Ринкові ризики пов'язані з відкритими позиціями за (а) валютами, (б) процентними ставками, які великою мірою залежать від загальних та специфічних ринкових змін.

Валютний ризик

Валютний ризик – це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься в зв'язку зі зміною валютних курсів. Компанія здійснює певні операції в іноземній валюті. Компанія не використовує похідні фінансові інструменти для управління валютним ризиком, в той же час керівництво Компанії встановлює ліміти щодо рівня валютного ризику.

Згідно з МСФЗ 7 валютний ризик виникає відносно фінансових інструментів у нефункціональних валютах та має грошовий характер; ризики пов'язані з валютним перерахунком, не враховуються. Валютний ризик виникає здебільшого в нефункціональних валютах, в яких у Компанії є свої фінансові інструменти.

31.12.2023	UAH	USD	УСЬОГО
ФІНАНСОВІ АКТИВИ			
Довгострокова дебіторська заборгованість	770	–	770
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	232 259	58 947	291 206
Інша поточна дебіторська заборгованість	216	–	216
Грошові кошти та їх еквіваленти	44 638	153	44 790
УСЬОГО АКТИВИ	277 882	59 100	336 982
ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Інші довгострокові зобов'язання	23 022	–	23 022
Кредиторська заборгованість за поточною заборгованістю за довгостроковими зобов'язаннями	22 127	–	22 127
Зобов'язання по оплаті товарів, робіт, послуг, які були отримані, але ще не сплачені, на них не були виставлені рахунки або вони не були офіційно узгоджені з постачальником	84 504	–	84 504
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	5 665	154 718	160 383
УСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	135 317	154 718	290 035
ЧИСТА ПОЗИЦІЯ	142 565	(95 618)	46 946
31.12.2022	UAH	USD	УСЬОГО
ФІНАНСОВІ АКТИВИ			
Довгострокова дебіторська заборгованість	426	–	426
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	208 880	63 834	272 714
Інша поточна дебіторська заборгованість	731	–	731
Грошові кошти та їх еквіваленти	16 100	35 620	51 720
УСЬОГО АКТИВИ	226 137	99 454	325 591
ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Інші довгострокові зобов'язання	23 811	–	23 811
Кредиторська заборгованість за поточною заборгованістю за довгостроковими зобов'язаннями	18 062	–	18 062
Зобов'язання по оплаті товарів, робіт, послуг, які були отримані, але ще не сплачені, на них не були виставлені рахунки або вони не були офіційно узгоджені з постачальником	82 912	–	82 912
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	9 243	359 044	368 287
УСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	134 026	359 044	493 070
ЧИСТА ПОЗИЦІЯ	92 111	(259 590)	(167 479)

Наведена нижче таблиця показує чутливість прибутку Компанії до оподаткування та власного капіталу в разі можливих помірних змін відсоткових ставок з усіма іншими змінами, що зберігаються постійно.

Вплив на прибуток до оподаткування та власний капітал	USD
За рік, що закінчився 31.12.2023	
Зростання валютного курсу на 10 %	(9 562)
Зниження валютного курсу на 5 %	4 781
За рік, що закінчився 31.12.2022	
Зростання валютного курсу на 10 %	(25 959)
Зниження валютного курсу на 5 %	12 979

Ризик ліквідності

Завданням Компанії є підтримка безперервності і гнучкості фінансування за допомогою використання умов кредитів, що надаються банками та постачальниками.

Компанія аналізує терміни корисного використання своїх активів і терміни погашення зобов'язань, а також планує ліквідність на підставі припущень щодо погашення різних інструментів.

У таблиці нижче представлені фінансові активи і зобов'язання Компанії по термінах погашення на підставі договірних сум платежів без урахування дисконтування:

31.12.2023	Баланс	Грошові потоки згідно з укладеними договорами					УСЬОГО
		До 3 місяців	До 6 місяців	До 12 місяців	До 3 років	Понад 3 роки	
ФІНАНСОВІ АКТИВИ							
Довгострокова дебіторська заборгованість	770	—	—	—	876	—	876
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	291 206	291 206	—	—	—	—	291 206
Інша поточна дебіторська заборгованість	216	216	—	—	—	—	216
Грошові кошти та їх еквіваленти	44 790	44 790	—	—	—	—	44 790
УСЬОГО АКТИВИ	336 982	336 212	—	—	876	—	337 088
ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ							
Зобов'язання з оренди	45 148	6 063	5 380	10 115	20 980	—	42 539
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	160 383	35 322	125 061	—	—	—	160 383
Зобов'язання по оплаті товарів, робіт, послуг, які були отримані, але ще не сплачені	84 504	84 504	—	—	—	—	84 504
УСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	290 035	125 889	130 442	10 115	20 980	—	287 427

31.12.2022	Баланс	Грошові потоки згідно з укладеними договорами					УСЬОГО
		До 3 місяців	До 6 місяців	До 12 місяців	До 3 років	Понад 3 роки	
ФІНАНСОВІ АКТИВИ							
Довгострокова дебіторська заборгованість	426	—	—	—	439	—	439
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	272 714	272 714	—	—	—	—	272 714
Інша поточна дебіторська заборгованість	731	731	—	—	—	—	731
Грошові кошти та їх еквіваленти	51 720	51 720	—	—	—	—	51 720
УСЬОГО АКТИВИ	325 591	323 165	—	—	439	—	325 604
ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ							
Зобов'язання з оренди	41 873	6 411	5 361	10 063	26 120	304	48 259
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	368 287	368 287	—	—	—	—	368 287
Зобов'язання по оплаті товарів, робіт, послуг, які були отримані, але ще не сплачені	82 912	82 912	—	—	—	—	82 912
УСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	493 070	457 607	5 361	10 063	26 120	304	499 455

Торгова дебіторська заборгованість за термінами непогашення представлена наступним чином:

31.12.2023	Всього	Не прострочена	Прострочена більше 360 днів
Торгова дебіторська заборгованість	329 571	291 206	38 365
Резерв очікуваних кредитних збитків	(38 365)	-	(38 365)
Торгова дебіторська заборгованість (балансова вартість)	291 206	291 206	-
Відсоток очікуваних кредитних збитків	11,64%	0%	100,00%
31.12.2022	Всього	Не прострочена	Прострочена більше 360 днів
Торгова дебіторська заборгованість	311 079	272 714	38 365
Резерв очікуваних кредитних збитків	(38 365)	-	(38 365)
Торгова дебіторська заборгованість (балансова вартість)	272 714	272 714	-
Відсоток очікуваних кредитних збитків	12,33%	0%	100,00%

Ризик процентної ставки

Компанія не має фінансових інструментів з плаваючою процентною ставкою. Тож зміна процентних ставок на звітну дату не буде мати значного впливу на прибутки або збитки або власний капітал.

34. ОЦІНКА СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином: (i) перший рівень – це оцінки за цінами котирування (без застосування коригувань) на активних ринках для ідентичних активів та зобов'язань; (ii) другий рівень – це техніки оцінки з усіма суттєвими параметрами, наявними для спостереження за активами та зобов'язаннями, безпосереднім чином (тобто ціни), або опосередковано (тобто визначені на основі цін), та (iii) третій рівень – це оцінки, які не базуються винятково на наявних на ринку даних (тобто оцінка вимагає значного застосування параметрів, за якими відсутні ринкові спостереження). При класифікації фінансових інструментів із використанням ієрархії справедливої вартості керівництво застосовує професійні судження.

Якщо у ході оцінки справедливої вартості використовуються дані з відкритих ринків, що вимагають значних коригувань, ця оцінка відповідає оцінці за Рівнем 3. Значущість даних, використаних у процесі оцінки, визначається у порівнянні з усією оціненою сумою справедливої вартості.

Справедлива вартість усіх фінансових інструментів, представлених у звіті про фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року приблизно дорівнює їхній балансовій вартості на ці дати, а її оцінка базується на грошових потоках дисконтованих по ставках, визначених в рамках рівня 3 ієрархії справедливої вартості, за винятком грошових коштів, для яких були використані ставки рівня 1.

35. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Після звітної дати і до дати затвердження цієї фінансової звітності Компанії відбулися події, що впливають або можуть вплинути на її діяльність, а також стосуються оцінки користувачами цієї фінансової звітності.

Станом на початок березня 2024 року була проведена переговорна кампанія щодо продовження співпраці з одним із нерезидентів щодо постачання товарів (частка у доході від реалізації продукції у 2023 році склала 23%). За результатами цих перемовин, постачальник повідомив, що має труднощі із GMP-сертифікацією, що веде до можливих зменшень обсягів поставок згідно із діючим контрактом, а також те, що після сплину терміну дії даного договору (серпень 2024 року), співпрацю продовжено не буде.