

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ДР.РЕДДІ'С ЛАБОРАТОРІЗ»**

Фінансова звітність згідно з
Міжнародними Стандартами Фінансової Звітності

*За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року,
зі звітом про управління та
зі звітом незалежного аудитора*

ЗМІСТ

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	i
ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ.....	a-u
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	(i)-(iii)

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ:

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН).....	1
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД).....	3
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ.....	4
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2024 рік	5
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2023 рік.....	6

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ:

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ	7
2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, РИЗИКИ ТА ЕКОНОМІЧНІ УМОВИ В УКРАЇНІ.....	7
3. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	8
4. ОСНОВНІ ОБЛКОВІ ОЦІНКИ І ПРИПУЩЕННЯ	10
5. СУТТЄВА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ОБЛКОВУ ПОЛІТИКУ	12
6. НОВІ ТА ПЕРЕГЛЯНУТІ СТАНДАРТИ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЇ, ЩО ПОВИННІ ЗАСТОСОВУВАТИСЬ КОМПАНІЄЮ.....	23
7. НОВІ СТАНДАРТИ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЇ, ЯКІ БУЛИ ВИПУЩЕНІ, АЛЕ ПОКИ ЩО НЕ НАБРАЛИ ЧИННОСТІ.....	23
8. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ	24
9. ОСНОВНІ ЗАСОБИ.....	25
10. ДОВГОСТРОКОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	25
11. ІНШІ НЕОБОРОТНІ АКТИВИ.....	25
12. ЗАПАСИ	26
13. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ	26
14. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ	27
15. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ.....	27
16. ОРЕНДНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.....	28
17. КОРОТКОСТРОКОВІ КРЕДИТИ.....	29
18. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ	29
19. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ.....	30
20. ІНША ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	30
21. ВИТРАТИ НА ЗАРОБІТНУ ПЛАТУ	30

22.	ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ТОВАРІВ, РОБІТ ТА ПОСЛУГ	30
23.	СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)	31
24.	АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ.....	31
25.	ВИТРАТИ НА ЗБУТ.....	32
26.	ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ	32
27.	ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ.....	32
28.	ІНШІ ФІНАНСОВІ ДОХОДИ.....	32
29.	ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ.....	32
30.	ПОДАТОК НА ПРИБУТОК.....	32
31.	ЗАЛИШКИ ТА ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ	34
32.	ДОГОВІРНІ ТА УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	35
33.	УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ: ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА	36
34.	ОЦІНКА СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТИ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ	41
35.	ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ	41

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 2024 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.

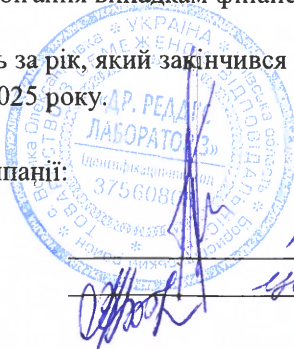
Керівництво також несе відповідальність за:

- 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 2024 року, була затверджена до випуску керівництвом 9 квітня 2025 року.

Підписано від імені Компанії:

Директор
Головний бухгалтер



Кірик В.В.
Цвєткова В.М.

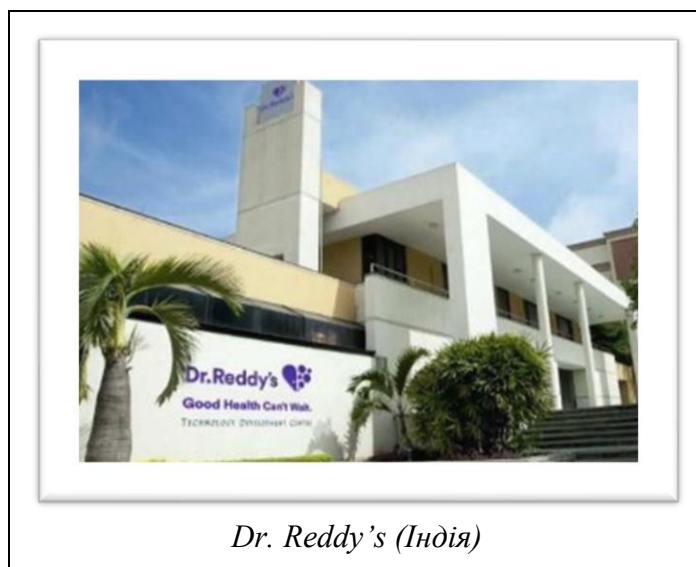


*Звіт про управління
ТОВ «Др. Редді'с Лабораторіз»
за 2024 рік*

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.



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

Звіт про управління ТОВ «Др. Редді'с Лабораторіз» за 2024 рік
парацетамолу, а також комбінацію ібупрофену, кетону й аміду. Стабільно розвиваючись, ТОВ «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 235 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

Звіт про управління ТОВ «Др. Редді'с Лабораторіз» за 2024 рік
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 «Кемінор 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 Лабораторіз в Україні

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

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

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

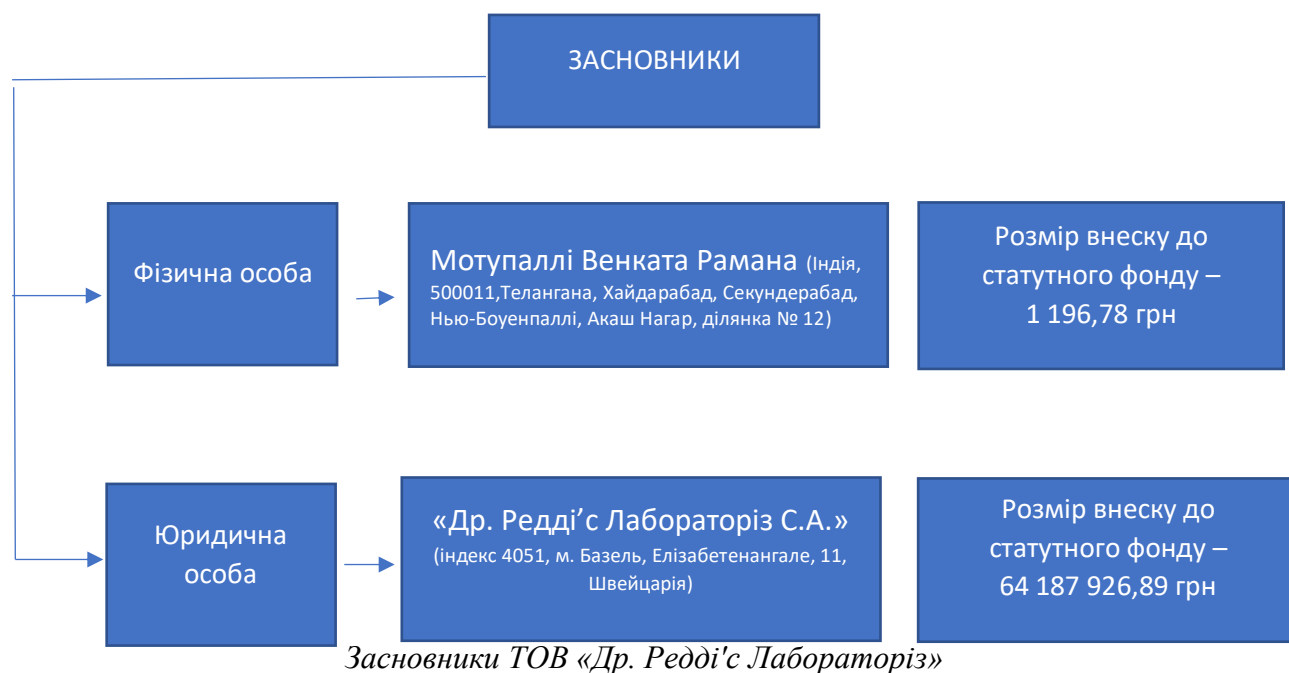
Свідоцтво платника ПДВ № 200143225 ІНН: 375608010043

Найменування Товариства:

Звіт про управління ТОВ «Др. Редді'с Лабораторіз» за 2024 рік

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

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 2024 році посаду Генерального директора займав Кірик Віталій Віталійович, 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 р-н Київська обл., Україна 08320.

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

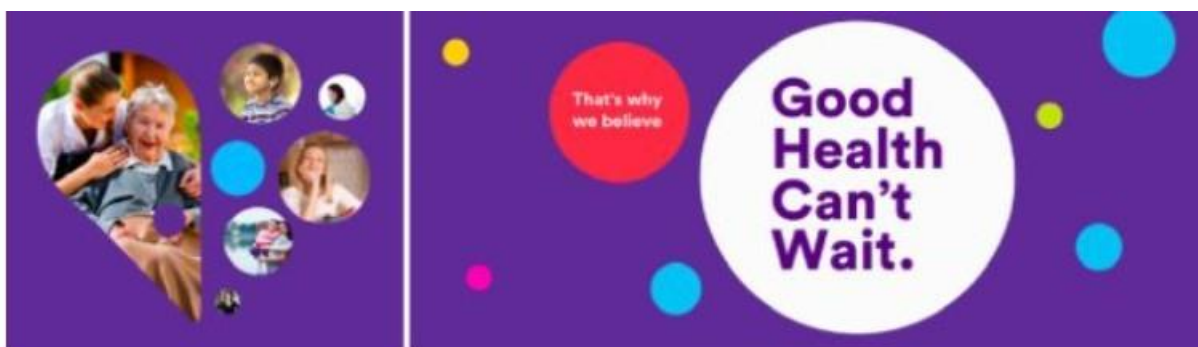
2. Місія та основна мета ТОВ «Др. Редді'с Лабораторіз»

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;
- Допомагаємо 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, хіральных 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.

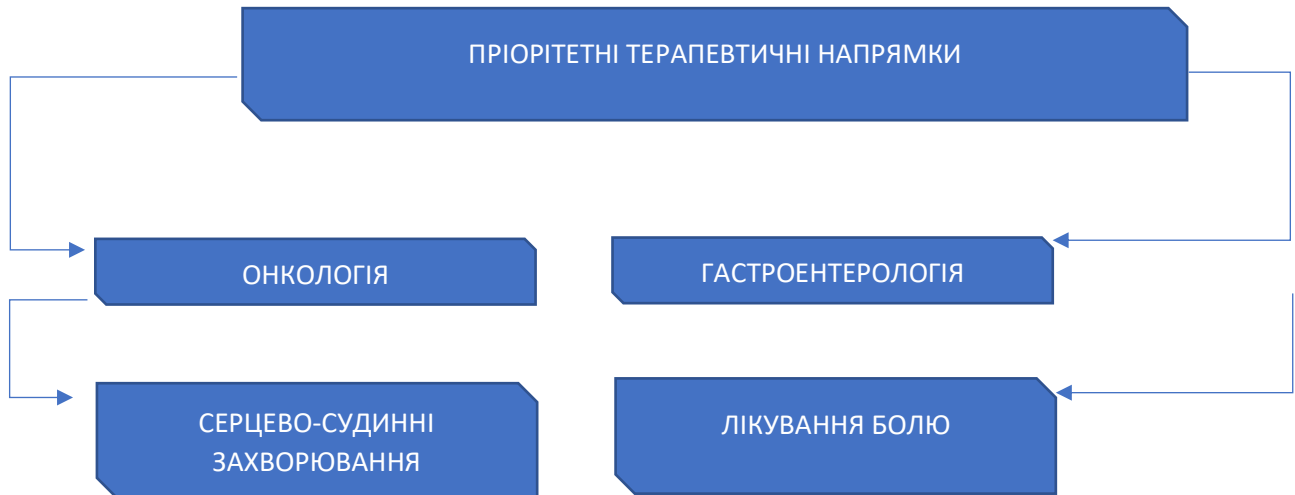
QMS фокусується на невідпинне покращення, метою якого є оптимізація процесів та виключення стадій виробництва, які є економічно не вигідними. Для досягнення цього запроваджується процес, який складається з чотирьох кроків:

- 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 закріп.

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 Аторкор (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 брендovаних, так і небрендovаних генериків, які лікують біль, що спричинений різними факторами. Такі лікарські засоби, як Найз (німесулід), Кеторол (кеторолак), Нейробіон та Найзилат (амтолметин), складають важливу частину нашого портфелю. Також нещодавно в Україні виведено 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» старасться 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 неупинному 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, хіральных 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 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 виростили 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 невинному 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 31.12.2024 становить 235 осіб, з них жінки 176 осіб, чоловіки 59 осіб.

Прийнято протягом 2024 року всього 36 осіб, з них жінок 26 осіб, чоловіків 10 осіб.

Звільнено протягом 2024 року всього 50 осіб, з них жінок 39 осіб, чоловіків 11 осіб.

Вікова структура станом на 31.12.2024:

ВІК	К-ТЬ	%
20-24	3	1,28
25-29	16	6,81
30-34	30	12,77
35-39	42	17,87
40-44	58	24,68
45-49	41	17,45
50-54	23	9,79
55-59	18	7,66
60-64	2	0,85
65 та більше	2	0,85
разом	235	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 поворотної 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 поведіння 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.

Звіт про управління ТОВ «Др. Редді'с Лабораторіз» за 2024 рік

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 2024 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		Абсолютне зростання, тис. грн. (гр. 6 - гр. 4)	Коефіцієнт зростання (гр. 6/гр. 4)
			сума, тис. грн.	питома вага, %	сума, тис. грн.	питома вага, %		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Необоротні активи, усього	ф. 1 ряд. 1095	70 864	100,00	68 482	100,00	(2 382)	0,97
	В т. ч.:							
1.1	Нематеріальні активи (залишкова вартість)	ф. 1 р. 1000	1 496	2,11	1 859	2,72	363	1,24
1.1.1	первісна вартість	ф. 1 ряд. 1001	4 449	X	5 777	X	1 328	1,3
1.1.2	знос	ф. 1 ряд. 1002	(2 953)	X	(3 918)	X	(965)	1,33
1.2	Основні засоби (залишкова вартість)	ф. 1 ряд. 1010	3 369	4,75	5 616	8,21	2 247	(К _{о.з.}) 1,67
1.2.1	первісна вартість	ф. 1 ряд. 1011	12 207	X	14 131	X	1 924	1,16
1.2.2	знос	ф. 1 ряд. 1012	(8 838)	X	(8 515)	X	323	0,96
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	65 999	93,13	61 007	89,08	(4 992)	0,92
2	Оборотні активи, усього	ф. 1 ряд. 1195	538 611	100,00	726 373	100,00	187 762	1,35
	В т. ч.:							
2.1	Запаси, усього	ф. 1	193 209	35,87	444 970	61,26	251 761	(К _з) 2,30

Звіт про управління ТОВ «Др. Редді'с Лабораторізі» за 2024 рік

	в т. ч.:	ряд.1101 + ряд.1110 + ряд.1102 + ряд.1103 + ряд.1104						
2.1.1	виробничі запаси	ф. 1 ряд. 1101	-	-		-	-	-
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	193 209	100,00	444 970	100,00	251 761	2,3
2.2	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	ф. 1 ряд. 1125	291 206	54,07	244 663	33,68	(46 543)	0,84
2.3	Грошові кошти та їх еквіваленти	ф. 1 ряд. 1165	44 790	8,32	25 621	3,49	(19 169)	0,57
2.4	Інші оборотні активи	ф. 1	8 359	1,55	10 172	1,40	1 813	1,22
		ряд.1120 + ряд.1135 + ряд.1130 + ряд.1140 + ряд.1145 + ряд.1155 + ряд.1160 + ряд. 1190						
3	Витрати майбутніх періодів	ф. 1 ряд. 1170	1 047	0,19	947	0,13	-100	0,9
4	Вартість активів	ф. 1 ряд. 1300	609 475	100,00	794 855	100,00	185 380	(Кв.а.) 1,3

З даної таблиці можна зробити висновок, що в складі необоротних активів у 2024 переважають інші необоротні активи, показники нематеріальних активів, основних засобів та незавершеного виробництва є незначними.

В складі оборотних активів найбільшу питому вагу займають запаси, що складають 61,26%, меншу питому вагу має дебіторська заборгованість – трохи більше 33,68%, грошові кошти – 3,53%, і зовсім незначні показники інших необоротних активів, витрат майбутніх періодів. В

Звіт про управління ТОВ «Др. Редді'с Лабораторіз» за 2024 рік
порівнянні з попереднім періодом структура оборотних активів трохи змінилася: дебіторська заборгованість зменшилась на 15,98%, а запаси збільшилися на 130,31%.

Коефіцієнт зростання вартості активів ($K_{в.а.}$) дорівнює 1,3.

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 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, 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 2024 році :

- Отримано чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – 1 220 542 тис.грн;
- Отримано фінансовий результат від операційної діяльності - 119 533 тис.грн;
- Отримано чистий прибуток – 96 281 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 2024 року та 31 грудня 2023 року у Компанії обліковується наступна кредиторська заборгованість:

Показник	Рік, що закінчився, тис.грн 31 грудня 2024 року	Рік, що закінчився, тис.грн 31 грудня 2023 року
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	338 798	244 887
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з податку на прибуток	1 504	6 558
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	28 237	18 592
Всього	368 539	270 037

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, торгово 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 2024 року та 31 грудня 2023 року складав:

Показник	Рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, тис.грн	Рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, тис.грн
Грошові кошти та її еквіваленти, тис.грн	25 621	44 790
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, тис.грн	244 663	291 206
Всього	270 284	335 996

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

Звіт про управління ТОВ «Др. Редді'с Лабораторіз» за 2024 рік заборгованості. Більшість клієнтів Компанії є постійними покупцями. Компанія вважає кредитний ризик низьким. Протягом року, що закінчився 31 грудня 2024 року збитків через невиконання клієнтами своїх зобов'язань не було.

Дебіторська заборгованість.

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року у Компанії обліковується наступна дебіторська заборгованість:

Стаття балансу	Рік, що закінчився, тис.грн 31 грудня 2024	Рік, що закінчився, тис.грн 31 грудня 2023
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	244 663	291 206
Резерв сумнівних боргів	38 990	38 365
Загалом	283 653	329 571
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	8 617	7 380
Загалом	8 617	7 380
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (єдиний соціальний внесок)	0,12	0,12
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (інші податки)	0,10	1,02
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (податок на доходи фізичних осіб)	0,30	13,85
Загалом	0,52	14,99

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 31.12.2024 року абсолютний показник ліквідності становить $25\ 621/407\ 458 = 0,06$

- **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 31.12.2024 року терміновий показник ліквідності становить $(726\ 373 - 444\ 970)/407\ 458 = 0,69$ (норматив - не менше 0,6-0,8)

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

Станом на 31.12.2024 року поточний показник ліквідності становить $726\ 373/407\ 458 = 1,78$ (норматив = не менше 1)

Значення 1,78 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

Звіт про управління ТОВ «Др. Редді'с Лабораторіз» за 2024 рік

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 2024 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 2024 році відбувалась та відбувається в умовах не тільки політичних, ділових та економічних змін, а фінансової нестабільності та недосконалості законодавства.

За підсумками 2024 року середньорічна інфляція в Україні становить 12%. Основними чинниками зростання цін залишаються фактори: руйнування виробничих потужностей, порушення логістики, зростання виробничих витрат, обмежена пропозиція окремих товарів. Свій внесок в інфляцію мали поступове збільшення курсу долара США до гривні на 11.6% та високі темпи зростання світових цін.

Компанія отримала менше чистого доходу від реалізації товарів, робіт та послуг у 2024 році порівняно з 2023 роком на 100 673 тис. грн., чистий фінансовий результат збільшився в 2024 році в порівнянні з 2023 р. на 33 736 тис. грн.

Товариство не має станом на 31.12.2024 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 комбіновано (віддалено+робота в офісі).

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.

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.

Звіт про управління ТОВ «Др. Редді'с Лабораторіз» за 2024 рік

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 і змін законодавства.

Генеральний директор

Віталій КІРИК



Головний бухгалтер

Вікторія ЦВЕТКОВА



Shape the future
with confidence

Ernst & Young Audit Services LLC
19A Khreshchatyk Street
Kyiv, 01001, Ukraine
Tel: +380 (44) 490 3000
Fax: +380 (44) 490 3030
www.ey.com/ua

ТОВ «Ернст енд Янг
Аудиторські послуги»
вул. Хрещатик, 19А
Київ, 01001, Україна
Тел.: +380 (44) 490 3000
Факс: +380 (44) 490 3030

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 1–42, що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2024 р., та звіту 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 2024 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.



**Shape the future
with confidence**

Інша інформація, що включена до Звіту про управління Компанії за 2024 рік

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління Компанії за 2024 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.

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



**Shape the future
with confidence**

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

9 квітня 2025 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.

ТОВ «ДР.РЕДДІ'С ЛАБОРАТОРІЗ»

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2024 року та за період, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах українських гривень)

		Коди		
Підприємство: ТОВ «Др.Редді'с Лабораторіз»	Дата (рік, місяць, число)	2024	12	31
Територія: Київська обл.	За ЄДРПОУ	37560808		
Організаційно-правова форма господарювання: товариство з обмеженою відповідальністю	За КОАТУУ	UA32040000000054694		
Вид економічної діяльності: Оптова торгівля фармацевтичними товарами	за КОПФГ	240		
Середня кількість працівників: 217	За КВЕД	46.46		
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				v

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

АКТИВ	Прим.	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	8	1000	1 496	1 859
первісна вартість		1001	4 449	5 777
накопичена амортизація		1002	(2 953)	(3 918)
Незавершені капітальні інвестиції		1005	-	-
	9		3 369	5 616
Основні засоби		1010		
первісна вартість		1011	12 207	14 131
знос		1012	(8 838)	(8 515)
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	770	-
Відстрочені податкові активи	30	1045	30 561	24 415
Інші необоротні активи	11	1090	34 668	36 592
Усього за розділом I		1095	70 864	68 482
II. Оборотні активи				
Запаси	12	1100	193 209	444 970
Виробничі запаси		1101	-	-
Незавершене виробництво		1102	-	-
Готова продукція		1103	-	-
Товари		1104	193 209	444 970
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Векселі одержані		1120	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	13	1125	291 206	244 663
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами		1130	7 380	8 617
з бюджетом		1135	-	1
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	216	69
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	14	1165	44 790	25 621
Готівка		1166	-	-
Кошти на банківських рахунках		1167	44 790	25 621
Витрати майбутніх періодів		1170	1 047	947
Інші оборотні активи		1190	763	1 485
Усього за розділом II		1195	538 611	726 373
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність				
БАЛАНС		1300	609 475	794 855

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	205 919	302 200
Неоплачений капітал		1425	–	–
Вилучений капітал		1430	–	–
Усього за розділом I		1495	270 108	366 389
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	–	–
Довгострокові кредити банків		1510	–	–
Інші довгострокові зобов'язання	16	1515	23 022	21 008
Довгострокові забезпечення		1520	–	–
Довгострокові забезпечення витрат персоналу		1521	–	–
Цільове фінансування		1525	–	–
Усього за розділом II		1595	23 022	21 008
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків		1600	–	–
Кредиторська заборгованість за:				
поточною заборгованістю за довгостроковими зобов'язаннями	16	1610	22 127	22 887
товари, роботи, послуги	18	1615	244 887	338 798
розрахунками з бюджетом	20	1620	19 329	13 965
у тому числі з податку на прибуток		1621	6 558	1 504
розрахунками зі страхування		1625	–	–
розрахунками з оплати праці	20	1630	18 592	28 237
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами		1635	–	–
Кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками		1640	–	–
Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків		1645	–	–
Поточні забезпечення	19	1660	11 410	3 571
Доходи майбутніх періодів		1665	–	–
Інші поточні зобов'язання		1690	–	–
Усього за розділом III		1695	316 345	407 458
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та припиненою діяльністю				
		1700	–	–
Баланс		1900	609 475	794 855

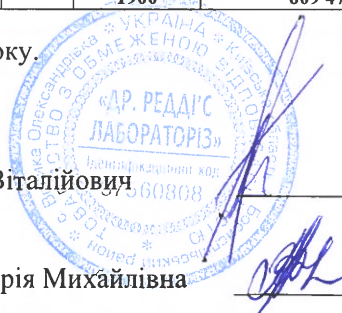
Затверджено до випуску та підписано 9 квітня 2025 року.

Директор

Кірик Віталій Віталійович

Головний бухгалтер

Цветкова Вікторія Михайлівна



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

Стаття	Прим.	Код рядка	2024 рік	2023 рік
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації товарів, робіт та послуг	22	2000	1 220 542	1 321 215
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	23	2050	(942 416)	(1 022 555)
Валовий:				
Прибуток		2090	278 126	298 660
Збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи	26	2120	2 225	3 657
Адміністративні витрати	24	2130	(19 488)	(25 615)
Витрати на збут	25	2150	(120 669)	(167 097)
Інші операційні витрати	27	2180	(20 661)	(16 544)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток		2190	119 533	93 061
Збиток		2195	-	-
Дохід від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи	28	2220	1 912	2 520
Інші доходи		2240	-	-
Фінансові витрати	29	2250	(2 429)	(18 662)
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати		2270	(727)	(660)
Фінансовий результат від звичайної діяльності до оподаткування:				
Прибуток		2290	118 289	76 259
Збиток		2295	-	-
Податок на прибуток від звичайної діяльності	30	2300	(22 008)	(13 714)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток		2350	96 281	62 545
Збиток		2355	-	-

II. Сукупний дохід

Стаття	Прим.	Код рядка	2024 рік	2023 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	96 281	62 545

Затверджено до випуску та підписано 9 квітня 2025 року.

Директор

Кірик Віталій Віталійович

Головний бухгалтер

Цветкова Вікторія Михайлівна



ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

(за прямим методом)

Стаття	Прим.	Код рядка	2024 рік	2023 рік
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності:				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		3000	1 570 907	1 610 207
Повернення податків і зборів		3005	–	–
у тому числі податку на додану вартість		3006	–	–
Цільового фінансування		3010	3 274	2 489
Авансів від покупців і замовників		3015	91	409
Повернення авансів		3020	33	2 644
Відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		3025	1 806	2 418
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)		3035	–	–
Операційної оренди		3040	–	–
Інші надходження		3095	27	48
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)		3100	(1 098 803)	(1 118 588)
Праці		3105	(132 078)	(130 357)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(32 620)	(30 698)
Зобов'язань з податків і зборів		3115	(89 919)	(87 602)
Зобов'язань з податку на прибуток		3116	(20 916)	(12 429)
Зобов'язань з податку на додану вартість		3117	(34 195)	(42 122)
Зобов'язань з інших податків		3118	(34 808)	(33 051)
Витрачання на оплату авансів		3135	(200 403)	(205 634)
Витрачання на оплату повернення авансів		3140	(585)	(708)
Інші витрачання		3190	(5 169)	(8 242)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	16 561	36 386
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	(5 983)	(1 762)
Виплати за деривативами		3270	–	–
Інші платежі		3290	–	–
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	(5 983)	(1 762)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу		3300	–	–
Отримання позик	17	3305	78 854	256 023
Інші надходження		3340	–	–
Витрачання на:				
Викуп власних акцій		3345	–	–
Погашення позик	17	3350	(78 854)	(256 023)
Сплату дивідендів		3355	–	–
Витрачання на сплату відсотків	16, 17	3360	(5 986)	(18 662)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	16	3365	(24 524)	(23 041)
Інші платежі		3390	–	–
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	(30 510)	(41 703)
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	(19 932)	(7 079)
Залишок коштів на початок року		3405	44 790	51 720
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	763	149
Залишок коштів на кінець року	14	3415	25 621	44 790

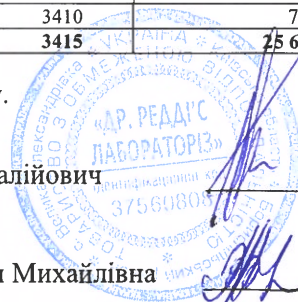
Затверджено до випуску та підписано 9 квітня 2025 року.

Директор

Кірик Віталій Віталійович

Головний бухгалтер

Цветкова Вікторія Михайлівна



ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2024 рік

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неопла- чений капітал	Вилучений капітал	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	64 189	–	–	–	205 919	–	–	270 108
Коригування: виправлення помилок	4010	–	–	–	–	–	–	–	–
Скоригований залишок на початок року	4095	64 189	–	–	–	205 919	–	–	270 108
Чистий прибуток за звітний період	4100	–	–	–	–	96 281	–	–	96 281
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	–	–	–	–	96 281	–	–	96 281
Залишок на кінець року	4300	64 189	–	–	–	302 200	–	–	366 389

Затверджено до випуску та підписано 9 квітня 2025 року.

Директор

Кірик Віталій Віталійович

Головний бухгалтер

Цветкова Вікторія Михайлівна



ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2023 рік

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неопла- чений 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 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	–	–	–	–	62 545	–	–	62 545
Залишок на кінець року	4300	64 189	–	–	–	205 919	–	–	270 108

Затверджено до випуску та підписано 9 квітня 2025 року.

Директор

Кірик Віталій Віталійович

Головний бухгалтер

Цветкова 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 2024 року та 31 грудня 2023 року безпосередньою материнською компанією є 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 імпорт 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 2024 рік становила 217 осіб (за 2023 рік – 237 осіб).

Станом на 31 грудня 2024 та 31 грудня 2023 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

У 2024 році операційне середовище Компанії мало високий рівень невизначеності.

У лютому 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну, що призвело, зокрема, до значного падіння ділової активності та завдало значної шкоди інфраструктурі України. В результаті, в Україні було введено та продовжується воєнний стан.

Після запровадження воєнного стану в Україні, в рамках монетарної політики Національного банку України («НБУ»), було введено ряд адміністративних обмежень, зокрема на валютні операції та рух капіталу. В тому числі, було обмежено купівлю іноземної валюти з метою розрахунків за товари та послуги, що не включені до переліку критичного імпорту згідно чинного законодавства. Протягом 2024 року НБУ було впроваджено пакет пом'якшувальних заходів стосовно валютних обмежень в Україні. В тому числі, з травня 2024 року було скасовано всі валютні обмеження щодо імпорту робіт та послуг. Також НБУ було пом'якшено обмеження щодо можливості купівлі іноземної валюти задля репатріації дивідендів за корпоративними правами чи акціями за кордон, що нараховані за результатами діяльності за період, що розпочинається з 1 січня 2024 року. Це пом'якшення не стосується виплати дивідендів за рахунок нерозподіленого прибутку за попередні періоди чи резервного капіталу.

Інфляція у річному вимірі за 2024 рік зросла порівняно з 2023 роком. Якщо в перший рік повномасштабного вторгнення споживчі ціни зросли на 26,6%, то у 2023 – на 5,1%, в той час як у 2024 – на 12%. Вагомим рушієм зростання цін залишалися тимчасові чинники, передусім стрімке подорожчання продуктів харчування через нижчі врожаї. З іншого боку, відчутно посилюється й фундаментальний ціновий тиск на тлі подальшого збільшення витрат бізнесу на енергозабезпечення й оплату праці. Певний вплив мали й ефекти від послаблення обмінного курсу гривні.

Фармацевтичний ринок України у 2024 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 2023 та 2022 роками.

Аптечна мережа України за 2022-2024 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 змінилося через втрату частини населення на окупованих територіях та в еміграції.

Вплив війни на поточну ситуацію в Компанії та оцінка керівництвом безперервності діяльності розкрито 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:

	<u>31 грудня 2024 р., грн.</u>	<u>31 грудня 2023 р., грн.</u>
1 долар США	42,0390	37,9824
1 євро	43,9266	42,208
	<u>Середній за 2024 р., грн.</u>	<u>Середній за 2023 р., грн.</u>
1 долар США	40,1590	36,5738
1 євро	43,4588	39,558

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 2023-2024 років. Так, фінансові показники Компанії у 2024 році були наступні:

- станом на 31 грудня 2024 року оборотні активи Компанії перевищували її поточні зобов'язання на 318 915 тис. грн. (31 грудня 2023 року: оборотні активи перевищували поточні зобов'язання на 222 266 тис. грн.);
- грошові потоки від операційної діяльності Компанії за 2024 рік залишаються позитивними (16 561 тис. грн.) (за 2023 рік: позитивними в сумі 36 386 тис. грн.);
- Компанія отримала чистий прибуток у сумі 96 281 тис. грн. за 2024 рік (у 2023 році: чистий прибуток у сумі 62 545 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 невирішеними 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 кожну звітну 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 2024 та 2023 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 2024 та 2023 років.

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

Сума ОКЗ чутлива до зміни обставин та прогностичної інформації. Минулий досвід кредитних збитків Компанії та прогностична інформація (згідно звітів міжнародних рейтингових агентств) 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. СУТТЄВА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ОБЛІКОВУ ПОЛІТИКУ

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:

Строк корисного використання активів з правом користування (роки)

Офісні приміщення	3
Складське приміщення	3
Транспортні засоби	4

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 торгова та інша дебіторська заборгованість та грошові кошти.

Дебіторська заборгованість

- Торгова дебіторська заборгованість та інша 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.
- 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.

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 грошові 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 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.

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.

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 прями 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 2024 року.

Назва	Застосовується до річних періодів, починаючи з або після
«Угоди про фінансування постачальника» (Зміни до МСБО 7 і МСФЗ 7)	1 січня 2024 р.
«Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами» (Зміни до МСБО 1)	1 січня 2024 р.
«Орендне зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди» (Зміни до МСФЗ 16)	1 січня 2024 р.
«Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні» (Зміни до МСБО 1)	1 січня 2024 р.
Жоден із перелічених стандартів, поправок чи тлумачень не мав суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.	

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

Випущені нові та змінені стандарти та інтерпретації, які не вступили в силу чи не були застосовані до настання дати їхнього обов'язкового застосування:

Назва	Застосовується до річних періодів, починаючи з або після
Зміни до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» – Відсутність конвертованості	1 січня 2025 р.
«Контракти на постачання електроенергії з відновлюваних джерел» (Зміни до МСФЗ 9, МСФЗ 7)	1 січня 2026 р.
«Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів» (Зміни до МСФЗ 7, МСФЗ 9)	1 січня 2026 р.
МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»	1 січня 2027 р.
МСФЗ 19 «Дочірні підприємства, що не є підзвітними громадськості: розкриття інформації»	1 січня 2027 р.

МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»

МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» набуває чинності з 1 січня 2027 року з обов'язковим перерахунком порівняльних періодів. МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» замінює МСБО 1 «Подання фінансової звітності». МСФЗ 18 встановлює вимоги до подання та розкриття інформації у фінансовій звітності з метою забезпечення

надання доречної інформації, яка достовірно відображає активи, зобов'язання, власний капітал, доходи та витрати Компанії. Упровадження МСФЗ 18 не вплине на чистий фінансовий результат Компанії, а лише змінить спосіб подання результатів у звіті про сукупний дохід і в примітках до фінансової звітності.

Крім застосування МСФЗ 18, Компанія очікує, що застосування вищезазначених змін не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність протягом періоду їхнього першого застосування.

8. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Рух нематеріальних активів Компанії за 2024 та 2023 роки представлено таким чином:

	Ліцензії	Програмне забезпечення	Інші НМА	Капітальні інвестиції	УСЬОГО
<i>Первісна вартість на 01.01.2023</i>	2 626	471	450	876	4 423
<i>Амортизація та знецінення на 01.01.2023</i>	(1 500)	(207)	(450)	–	(2 157)
ЧИСТА БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ, 01.01.2023	1 126	264	–	876	2 266
Надходження	–	26	–	–	26
Амортизація нарахована	(656)	(140)	–	–	(796)
<i>Первісна вартість на 31.12.2023</i>	2 626	497	450	876	4 449
<i>Амортизація та знецінення на 31.12.2023</i>	(2 156)	(347)	(450)	–	(2 953)
ЧИСТА БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ, 31.12.2023	470	150	–	876	1 496
Надходження	–	–	1 328	–	1 328
Амортизація нарахована	(460)	(96)	(409)	–	(965)
<i>Первісна вартість на 31.12.2024</i>	2 626	497	1 778	876	5 777
<i>Амортизація та знецінення на 31.12.2024</i>	(2 616)	(443)	(859)	–	(3 918)
ЧИСТА БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ, 31.12.2024	10	54	919	876	1 859

Станом на 31 грудня 2024 року вартість повністю амортизованих нематеріальних активів становила 3 231 тисяч гривень (31 грудня 2023 року: 1 441 тисяч гривень). Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року основні засоби Компанії не перебували в заставі.

9. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Інформація про рух основних засобів за 2024 та 2023 роки представлена таким чином:

	Машини та обладнання	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	УСЬОГО
<i>Первісна вартість на 01.01.2023</i>	8 675	2 221	177	11 073
<i>Амортизація та знецінення на 01.01.2023</i>	(5 593)	(2 205)	(177)	(7 975)
ЧИСТА БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ, 01.01.2023	3 082	16	–	3 098
Надходження	1 736	–	–	1 736
Вибуття, у т.ч.				
- первісна вартість	(602)	–	–	(602)
- амортизації та знецінення	587	–	–	587
Амортизація нарахована	(1 434)	(16)	–	(1 450)
<i>Первісна вартість на 31.12.2023</i>	9 809	2 221	177	12 207
<i>Амортизація та знецінення на 31.12.2023</i>	(6 440)	(2 221)	(177)	(8 838)
ЧИСТА БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ, 01.01.2024	3 369	–	–	3 369
Надходження	4 358	297	–	4 655
Вибуття, у т.ч.				
- первісна вартість	(2 731)	–	–	(2 731)
- амортизації та знецінення	2 720	–	–	2 720
Амортизація нарахована	(2 380)	(17)	–	(2 397)
<i>Первісна вартість на 31.12.2024</i>	11 436	2 518	177	14 131
<i>Амортизація та знецінення на 31.12.2023</i>	(6 100)	(2 238)	(177)	(8 515)
ЧИСТА БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ, 31.12.2024	5 336	280	–	5 616

Станом на 31 грудня 2024 року вартість повністю амортизованих активів становила 4 202 тисяч гривень (31 грудня 2023 року: 9 062 тисяч гривень). Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року основні засоби Компанії не перебували в заставі.

10. ДОВГОСТРОКОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2023 року, довгострокова дебіторська заборгованість Компанії була представлена заборгованістю по гарантійним платежам. Станом на 31 грудня 2024 року такої заборгованості не було.

11. ІНШІ НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

Договори оренди Компанії стосуються оренди офісних та складських приміщень та транспортних засобів. Зобов'язання за договорами оренди переважно 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 2024 та 2023 роки були представлені таким чином:

	Право оренди нерухомості	Право оренди транспортних засобів	Покращення об'єктів оренди	УСЬОГО
<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)	–	(13 548)
- амортизації та знецінення	6 594	6 896	–	13 490
<i>Амортизація нарахована</i>	<i>(5 840)</i>	<i>(14 330)</i>	–	<i>(20 170)</i>
Первісна вартість на 31.12.2023	11 652	53 927	2 601	68 180
<i>Амортизація на 31.12.2023</i>	<i>(7 305)</i>	<i>(23 606)</i>	<i>(2 601)</i>	<i>(33 512)</i>
ЧИСТА БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ, 31.12.2023	4 347	30 321	–	34 668
Нова оренда	21 305	–	–	21 305
Зміни (модифікація)	–	1 060	–	1 060
Зміни, у т.ч.				
- первісна вартість	(11 770)	(4 280)	(2 601)	(18 651)
- амортизації та знецінення	11 769	3 370	2 601	17 740
<i>Амортизація нарахована</i>	<i>(6 224)</i>	<i>(13 306)</i>	–	<i>(19 530)</i>
Первісна вартість на 31.12.2024	21 187	50 707	–	71 894
<i>Амортизація на 31.12.2024</i>	<i>(1 760)</i>	<i>(33 542)</i>	–	<i>(35 302)</i>
ЧИСТА БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ, 31.12.2024	19 427	17 165	–	36 592

12. ЗАПАСИ

Запаси Компанії представлені таким чином:

	31.12.2024	31.12.2023
Товари для продажу (за чистою вартістю реалізації)	452 170	216 761
Збиток від знецінення	(7 200)	(23 552)
УСЬОГО	444 970	193 209
	31.12.2024	31.12.23
Лікарські засоби	435 426	200 934
БАД	14 044	15 321
Косметичні засоби	2 700	505
Збиток від знецінення	(7 200)	(23 552)
УСЬОГО	444 970	193 209

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 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:

	31.12.2024	31.12.2023
Торгова дебіторська заборгованість третіх осіб	200 300	270 624
Торгова дебіторська заборгованість пов'язаних осіб	83 353	58 947
Разом торгова дебіторська заборгованість	283 653	329 571
Резерв під очікувані кредитні збитки	(38 990)	(38 365)
УСЬОГО	244 663	291 206

Протягом 2024 та 2023 років відбувся наступний рух резерву очікуваних кредитних збитків:

	2024	2023
На початок року	(38 365)	(38 365)
Нараховано	(625)	–
Списано	–	–
Сторно невикористаної суми	–	–
На кінець року	(38 990)	(38 365)

14. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Грошові кошти Компанії представлені таким чином:

	31.12.2024	31.12.2023
Рахунки у банках в національній валюті	480	4 438
Рахунки у банках в іноземній валюті	97	153
Короткострокові депозити	25 044	40 200
УСЬОГО	25 621	44 790

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:

	31.12.2024	31.12.2023
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 2024 та 2023 років.

16. ОРЕНДНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Зобов'язання з оренди Компанії представлені таким чином:

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Інші довгострокові зобов'язання (Довгострокові зобов'язання з оренди)	21 008	23 022
Кредиторська заборгованість за поточною заборгованістю за довгостроковими зобов'язаннями (Короткострокові зобов'язання з оренди)	22 887	22 127
УСЬОГО	<u>43 895</u>	<u>45 148</u>

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

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
САЛЬДО НА 1 січня	45 148	41 873
<i>Рух коштів у результаті фінансової діяльності</i>		
Погашення зобов'язань з оренди	(24 524)	(23 041)
Погашення фінансових витрат	(4 883)	(5 172)
<i>Негрошові потоки</i>		
Нарахування відсотків	4 833	5 172
Визнання активів в формі права користування	22 365	22 763
Вибуття в зв'язку зі списанням	(1 429)	–
Зміни, пов'язані з коливанням валютних курсів	2 335	3 554
САЛЬДО НА 31 грудня	<u>43 895</u>	<u>45 148</u>

Майбутні мінімальні орендні платежі за договорами оренди і теперішня вартість чистих мінімальних орендних платежів станом на 31 грудня 2024 та 2023 років були представлені таким чином:

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Мінімальні орендні платежі, включаючи:		
Поточна частина (менше ніж 1 рік)	26 384	26 151
Від 1 до 5 років	23 631	25 479
УСЬОГО мінімальні орендні платежі	<u>50 015</u>	<u>51 630</u>
	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Приведена вартість мінімальних орендних платежів, включаючи:		
Поточна частина (менше ніж 1 рік)	22 887	22 127
Від 1 до 5 років	21 008	23 022
УСЬОГО приведена вартість мінімальних орендних платежів	<u>43 895</u>	<u>45 148</u>

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 31.12.2024 року і 31.12.2023 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.

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
САЛЬДО НА 1 січня	–	–
Надходження позикових коштів	78 854	256 023
Погашення позикових коштів	(78 854)	(256 023)
Нарахування відсотків	1 103	13 490
Сплата відсотків	(1 103)	(13 490)
САЛЬДО НА 31 грудня	<u>–</u>	<u>–</u>

18. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ

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

	<u>Прим.</u>	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги перед третіми особами		4 090	35 322
Зобов'язання по оплаті товарів, робіт, послуг		52 820	84 504
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків перед пов'язаними особами	31	281 888	125 061
УСЬОГО		<u>338 798</u>	<u>244 887</u>

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

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років забезпечення Компанії були представлені забезпеченнями на знижки покупцям, що будуть надані у разі своєчасної оплати. Дане забезпечення нараховується в зменшення виручки від прямих покупок.

	<u>Забезпечення на знижки покупцям</u>
БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ, 31.12.2022	9 551
Збільшення резерву, віднесено на прибуток або збиток	11 410
Використання резерву	(9 551)
БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ, 31.12.2023	11 410
Збільшення резерву, віднесено на прибуток або збиток	3 571
Використання резерву	(11 410)
БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ, 31.12.2024	3 571

20. ІНША ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Інша поточна кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Забезпечення під бонуси працівникам	20 451	9 470
Податки, крім податку на прибуток	12 461	12 771
Забезпечення під невикористані відпустки	7 786	9 062
Інші поточні зобов'язання перед персоналом	–	60
УСЬОГО	40 698	31 363

21. ВИТРАТИ НА ЗАРОБІТНУ ПЛАТУ

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

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Заробітна плата	(138 220)	(130 129)
Витрати на соціальні внески	(33 255)	(30 033)
Інші виплати працівникам	(27 983)	(27 684)
УСЬОГО	(199 458)	(187 845)

Середньооблікова чисельність працівників	217	237
--	-----	-----

22. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ТОВАРІВ, РОБІТ ТА ПОСЛУГ

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

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Доходи від реалізації товарів	1 156 291	1 329 714
Доходи від надання послуг	243 222	178 260
Знижки у вигляді послуг від аптечних мереж	(178 971)	(186 758)
УСЬОГО	1 220 542	1 321 215

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

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

	2024	2023
Собівартість реалізованих товарів	(723 228)	(862 546)
Собівартість реалізованих послуг	(229 018)	(171 404)
Прощення заборгованості	9 830	11 395
УСЬОГО	(942 416)	(1 022 555)

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

	2024	2023
Матеріальні витрати	(720 735)	(858 553)
Прощення заборгованості	9 830	11 395
Заробітна плата	(84 708)	(61 051)
Витрати на рекламу	(50 441)	(42 010)
Внески на соціальне забезпечення	(20 341)	(14 027)
Інші виплати працівникам	(16 573)	(13 397)
Амортизаційні витрати	(13 462)	(8 635)
Витрати на оплату професійних послуг	(11 627)	(6 619)
Витрати на відрядження	(3 773)	(2 407)
Витрати на страхування	(2 879)	(1 700)
Витрати на амортизацію нематеріальних активів	(633)	(961)
Інші витрати	(27 074)	(24 592)
УСЬОГО	(942 416)	(1 022 555)

24. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

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

	2024	2023
Заробітна плата	(7 786)	(12 069)
Витрати на оплату професійних послуг	(4 221)	(3 946)
Внески на соціальне забезпечення	(1 619)	(1 825)
Амортизаційні витрати	(1 502)	(791)
Витрати на страхування	(1 183)	(1 396)
Витрати на відрядження	(546)	(827)
Банківські та подібні нарахування	(404)	(634)
Інші виплати працівникам	(396)	(799)
Витрати на амортизацію нематеріальних активів	(332)	(993)
Короткострокова оренда	(304)	(377)
Інші витрати	(1 195)	(1 959)
УСЬОГО	(19 488)	(25 615)

25. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

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

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Заробітна плата	(45 726)	(57 010)
Витрати на рекламу	(32 968)	(55 978)
Внески на соціальне забезпечення	(11 295)	(14 180)
Інші виплати працівникам	(11 014)	(13 488)
Амортизаційні витрати	(6 965)	(9 414)
Витрати на оплату професійних послуг	(2 126)	(3 528)
Витрати на відрядження	(1 717)	(1 774)
Інші витрати	(8 858)	(11 725)
УСЬОГО	<u>(120 669)</u>	<u>(167 097)</u>

26. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

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

	<u>Прим.</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Інший дохід		1 062	2 722
Дохід від надання активів з права користування в суборенду	31	904	872
Дохід від продажу необоротних активів		259	64
УСЬОГО		<u>2 225</u>	<u>3 657</u>

27. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

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

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Втрати від курсових різниць (нетто)	(19 772)	(13 448)
Втрати від знецінення запасів	(265)	(1 096)
Інші витрати	(624)	(2 000)
УСЬОГО	<u>(20 661)</u>	<u>(16 544)</u>

28. ІНШІ ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

У 2024 та 2023 роках фінансові доходи Компанії склалися з відсотків отриманих по депозитах, банківських рахунках та інших фінансових активах.

29. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

У 2024 та 2023 роках фінансові витрати Компанії склалися з процентних витратах по кредитах та зобов'язань з оренди.

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:

	2024	2023
Податок на прибуток, представлений у Звіті про фінансові результати:		
Поточні витрати з податку на прибуток	15 862	11 560
Відстрочені витрати з податку на прибуток	6 146	2 153
Включено до Звіту про фінансові результати – УСЬОГО	22 008	13 714

(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 2024 та 2023 років.

Звірку між очікуваними та фактичними податковими витратами наведено нижче:

	2024	2023
Прибуток до оподаткування	118 289	76 259
Теоретичні податкові витрати за передбаченою законом ставкою 18%	21 292	13 727
Податковий ефект статей, які не зменшують базу оподаткування	716	(13)
Витрати з податку на прибуток за рік	22 008	13 714

(в) Відстрочені податки, проаналізовані за видами тимчасових різниць

	31.12.2023	Віднесено/ (кредитовано) на прибуток чи збиток	31.12.2024
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують/(збільшують) суму оподаткування			
Основні засоби	232	(34)	198
Запаси	4 455	(3 159)	1 296
Торговельна дебіторська заборгованість	6 906	112	7 018
Кредиторська заборгованість	16 915	(1 655)	15 260
Забезпечення	2 054	(1 411)	643
Визнаний відстрочений податковий актив	30 561	(6 147)	24 415
Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)	30 561	(6 147)	24 415

	01.01.2023	Віднесено/ (кредитовано) на прибуток чи збиток	31.12.2023
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують/(збільшують) суму оподаткування			
Основні засоби	257	(25)	232
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
Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)	31 233	(672)	30 561

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 15 «Статутний капітал», учасником Компанії є ДР. РЕДДІ'С ЛАБОРАТОРІЗ С.А. (Швейцарія, далі «Учасник Компанії»).

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 2024		
Материнська компанія	83 353	266 981
Учасник Компанії	–	14 907
УСЬОГО	83 353	281 888

	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

У 2024 та 2023 роках операції Компанії з її пов'язаними сторонами були представлені таким чином:

	Дохід від надання послуг (за вирахування ПДВ)	Прощення заборгованості	Дохід від здачі в оренду	Придбання товарів
2024				
Материнська компанія	243 222	–	–	841 772
Учасник Компанії	–	6 640	–	21 547
Інші пов'язані сторони	–	–	904	–
УСЬОГО	243 222	6 640	904	863 319
	Дохід від надання послуг (за вирахування ПДВ)	Прощення заборгованості	Дохід від здачі в оренду	Придбання товарів
2023				
Материнська компанія	178 260	1 899	–	490 711
Учасник Компанії	–	9 496	–	26 261
Інші пов'язані сторони	–	–	872	–
УСЬОГО	178 260	11 395	872	516 972

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.

	2024	2023
Заробітна плата	3 883	10 283
Інші компенсаційні виплати	309	1 914

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 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 окремі 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>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
ФІНАНСОВІ АКТИВИ		
Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю		
Довгострокова дебіторська заборгованість	–	770
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	244 663	291 206
Інша поточна дебіторська заборгованість	69	216
Грошові кошти та їх еквіваленти	25 621	44 790
Всього фінансових активів (коротко- та довгострокових)	270 353	336 982
ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		
Фінансові зобов'язання, що оцінюються за амортизованою вартістю		
Інші довгострокові зобов'язання	21 008	23 022
Кредиторська заборгованість за поточною заборгованістю за довгостроковими зобов'язаннями	22 887	22 127
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	338 798	244 887
Всього фінансових зобов'язань (коротко- та довгострокових)	382 693	290 035

Компанія не уклала 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:

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Довгострокова дебіторська заборгованість	–	770
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	244 663	291 206
Інша поточна дебіторська заборгованість	69	216
Грошові кошти та їх еквіваленти	25 621	44 790
УСЬОГО	270 353	336 982

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.

31.12.2024	UAH	USD	EUR	УСЬОГО
ФІНАНСОВІ АКТИВИ				
Довгострокова дебіторська заборгованість	–	–	–	–
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	161 310	83 353	–	244 663
Інша поточна дебіторська заборгованість	69	–	–	69
Грошові кошти та їх еквіваленти	25 524	97	–	25 621
УСЬОГО АКТИВИ	186 903	83 450		270 353
ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
Інші довгострокові зобов'язання	3 391	10 214	7 403	21 008
Кредиторська заборгованість за поточною заборгованістю за довгостроковими зобов'язаннями	2 218	6 220	14 449	22 887
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	52 820	–	–	52 820
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	18 997	266 981	–	285 978
УСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	77 426	283 415	21 852	382 693
ЧИСТА ПОЗИЦІЯ	109 477	(199 965)	(21 852)	(112 340)

31.12.2023	UAH	USD	EUR	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

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	EUR
За рік, що закінчився 31.12.2024		
Зростання валютного курсу на 10 %	(19 997)	(2 185)
Зниження валютного курсу на 5 %	9 998	1 093
За рік, що закінчився 31.12.2023		
Зростання валютного курсу на 10 %	(9 562)	–
Зниження валютного курсу на 5 %	4 781	–

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:

ТОВ «ДР.РЕДДІ'С ЛАБОРАТОРІЗ»

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2024 року та за період, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах українських гривень)

31.12.2024	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							
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	244 663	244 663	–	–	–	–	244 663
Інша поточна дебіторська заборгованість	69	69	–	–	–	–	69
Грошові кошти та їх еквіваленти	25 621	25 621	–	–	–	–	25 621
УСЬОГО АКТИВИ	270 353	270 353	–	–	–	–	270 353
ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ							
Зобов'язання з оренди	43 895	7 232	7 133	12 019	23 568	63	50 015
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	285 978	4 090	281 888	–	–	–	285 978
Зобов'язання по оплаті товарів, робіт, послуг, які були отримані, але ще не сплачені	52 820	52 820	–	–	–	–	52 820
УСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	382 693	64 142	289 021	12 019	23 568	63	388 813
Грошові потоки згідно з укладеними договорами							
31.12.2023	Баланс	До 3 місяців	До 6 місяців	До 12 місяців	До 3 років	Понад 3 роки	УСЬОГО
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	7 197	6 542	12 412	22 500	2 979	51 630
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	127 023	131 603	12 412	22 500	2 979	296 517

Торгова дебіторська заборгованість за термінами непогашення представлена наступним чином:

31.12.2024	Всього	Не прострочена	Прострочена більше 360 днів
Торгова дебіторська заборгованість	283 653	245 288	38 365
Резерв очікуваних кредитних збитків	(38 990)	(625)	(38 365)
Торгова дебіторська заборгованість (балансова вартість)	244 663	244 663	-
Відсоток очікуваних кредитних збитків	13,75%	0,25%	100,00%
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%

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 2024 року та 31 грудня 2023 року приблизно дорівнює їхній балансовій вартості на ці дати, враховуючи короткий термін погашення цих фінансових інструментів.

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 середину лютого 2025 року було прийнято законопроект №11493 що стосується ринку фармацевтичної продукції та передбачає визначення порядку створення та управління Національним каталогом цін, а також визначення граничних оптових та роздрібних надбавок до цін, зазначених в Національному каталозі.

Крім того, було прийнято Закон України №4239-IX від 12 лютого 2025 року «Про внесення змін до деяких законів України щодо особливостей державної реєстрації лікарських засобів, які можуть закуповуватися особою, уповноваженою на здійснення закупівель у сфері охорони здоров'я, та врегулювання окремих питань, пов'язаних з реалізацією лікарських засобів». Відповідно до нього, виробники лікарських засобів та імпортери зобов'язані на рівних умовах забезпечувати реалізацію готового лікарського засобу (крім активних фармацевтичних інгредієнтів) впродовж календарного року в обсягах, що не перевищують 20% чистого доходу від реалізації цього готового лікарського засобу за попередній календарний рік на території України одному суб'єкту господарювання.

Також було прийнято Постанову Кабінету Міністрів України від 25 лютого 2025 року № 207 «Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 14 лютого 2025 р. № 168». Згідно з нею юридичним особам незалежно від їх організаційно-правової форми та форми власності, які провадять господарську діяльність з виробництва лікарських засобів, оптової, роздрібною торгівлі лікарськими засобами, імпорту лікарських засобів (крім активних фармацевтичних інгредієнтів), до запровадження Кабінетом Міністрів України окремого реферування оптових цін на всі лікарські засоби забороняється надання маркетингових послуг, послуг із промоції лікарських засобів, інформаційних та інших послуг, пов'язаних з реалізацією лікарських засобів кінцевому споживачу.

Керівництво вважає, що ухвалення вищеописаних законопроекту, закону та постанови потенційно може мати негативний вплив на діяльність Компанії.