

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

Фінансова звітність згідно з
Стандартами бухгалтерського обліку МСФЗ

*За рік, що закінчився 31 грудня 2025 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-k
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 2025 рік	5
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2024 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 ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ І ПРИПУЩЕННЯ.....	10
5. СУТТЄВА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ОБЛІКОВУ ПОЛІТИКУ	13
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. ІНШІ НЕОБОРОТНІ АКТИВИ.....	26
11. ЗАПАСИ.....	26
12. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ	27
13. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ	27
14. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ.....	27
15. ОРЕНДНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	28
16. КОРОТКОСТРОКОВІ КРЕДИТИ	29
17. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ	29
18. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	29
19. ІНША ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ.....	30
20. ВИТРАТИ НА ЗАРОБІТНУ ПЛАТУ	30

21.	ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ТОВАРІВ, РОБІТ ТА ПОСЛУГ	30
22.	СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)	31
23.	АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ	31
24.	ВИТРАТИ НА ЗБУТ	32
25.	ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ	32
26.	ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ	32
27.	ІНШІ ФІНАНСОВІ ДОХОДИ	32
28.	ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ	32
29.	ПОДАТОК НА ПРИБУТОК	33
30.	ЗАЛИШКИ ТА ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ	34
31.	ДОГОВІРНІ ТА УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	36
32.	УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ: ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА	36
33.	ОЦІНКА СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТИ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ	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 2025 року, а також результати її діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, у відповідності до Стандартів бухгалтерського обліку 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 Стандартів бухгалтерського обліку 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 Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ та Закону про фінансову звітність;
- ведення облікової документації відповідно до Стандартів бухгалтерського обліку 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 2025 року, була затверджена до випуску керівництвом 9 квітня 2026 року.

Підписано від імені Компанії:

Генеральний директор
Головний бухгалтер



[Handwritten signatures in blue ink]
Корук Віталій Віталійович
Душак Ірина Василівна



***Звіт про управління
ТОВ «Др. Редді'с Лабораторіз»
за 2025 рік***

1. Про компанію

1.1. Загальна інформація про материнську компанію

Материнська компанія Dr. Reddy's (Індія) була заснована вченим, підприємцем та філантропом доктором К. Анджі Редді.

На сьогодні материнська компанія Д-р Редді'с Лабораторіз 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.

Компанія вийшла на український фармацевтичний ринок у 1994 році, відкривши представництво у м. Києві 5 лютого 1994 року. В березні 2011 було 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. 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.

1.2. Др. Редді'с Лабораторіз в Україні

В Україні компанію Д-р Редді'с Лабораторіз Лтд (Індія) представляє ТОВ «Др. Редді'с Лабораторіз». За організаційно-правовою формою «Др. Редді'с Лабораторіз» являється товариством з обмеженою відповідальністю.

Юридична адреса: 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.

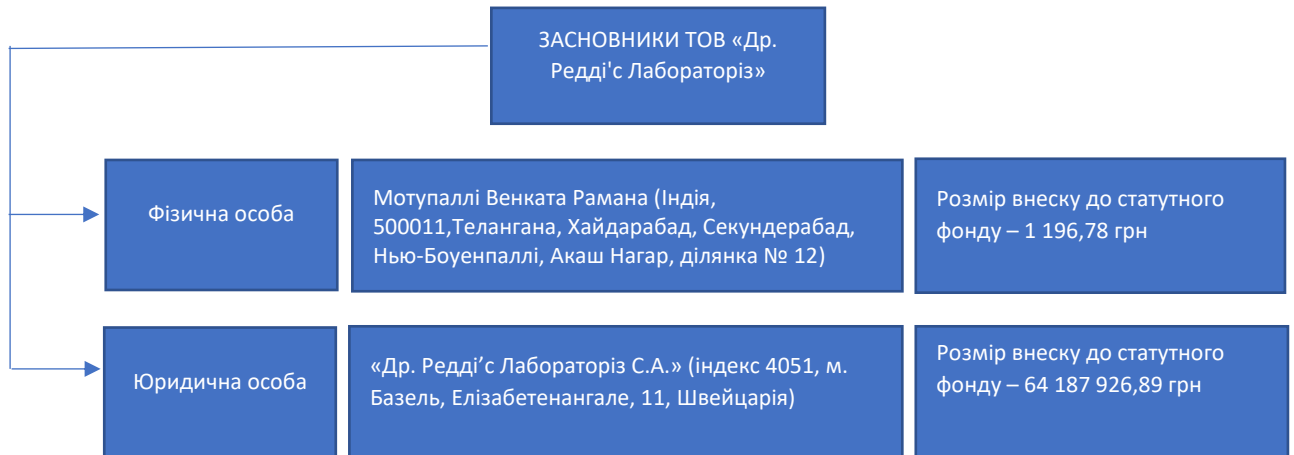
Товариство з обмеженою відповідальністю «Др. Редді'с Лабораторіз» було зареєстровано Дарницькою районною в місті Києві державною адміністрацією № 10651020000014490 12 березня 2011 року, ідентифікаційний код 37560808.

Свідоцтво платника ПДВ № 200143225 ІНН: 375608010043

Найменування Товариства:

- 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 2025 році посаду Генерального директора займав Кірик Віталій Віталійович, що діє на підставі Статуту.

Основні види діяльності ТОВ «Др. Редді'с Лабораторіз»:

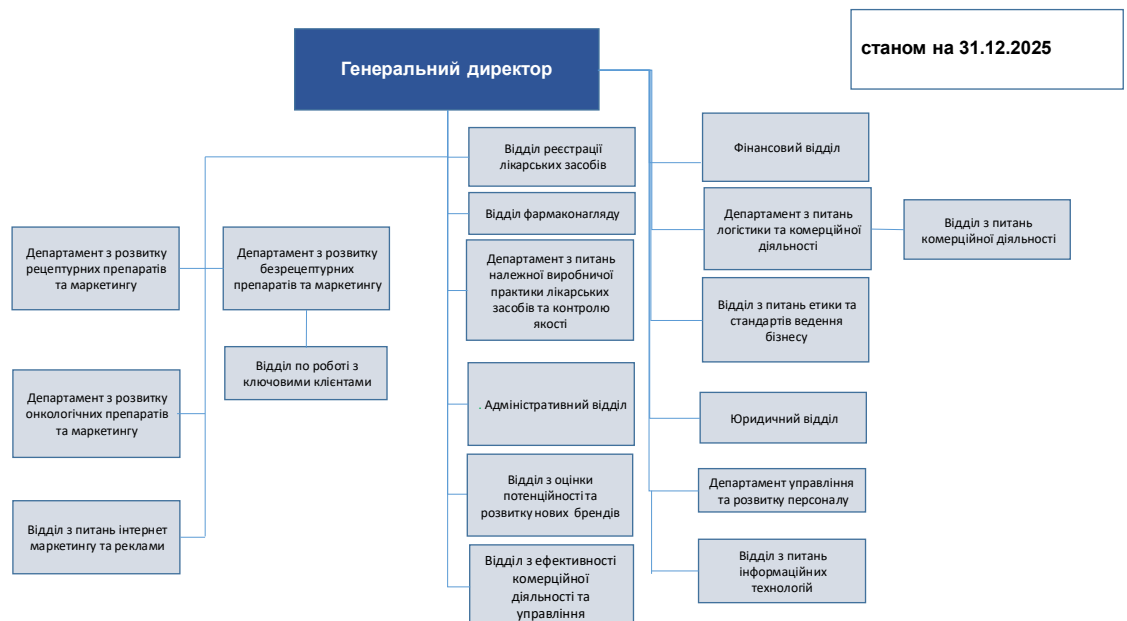
46.46 Оптова торгівля фармацевтичними товарами;

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.

Організаційна структура ТОВ «ДР. РЕДДІ'СЛАБОРАТОРІЗ»



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

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



Хороше здоров'я не може чекати – основна місія компанії

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

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

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

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

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

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

Політика компанії – невпинне 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 продуманою та чітко реалізованою.

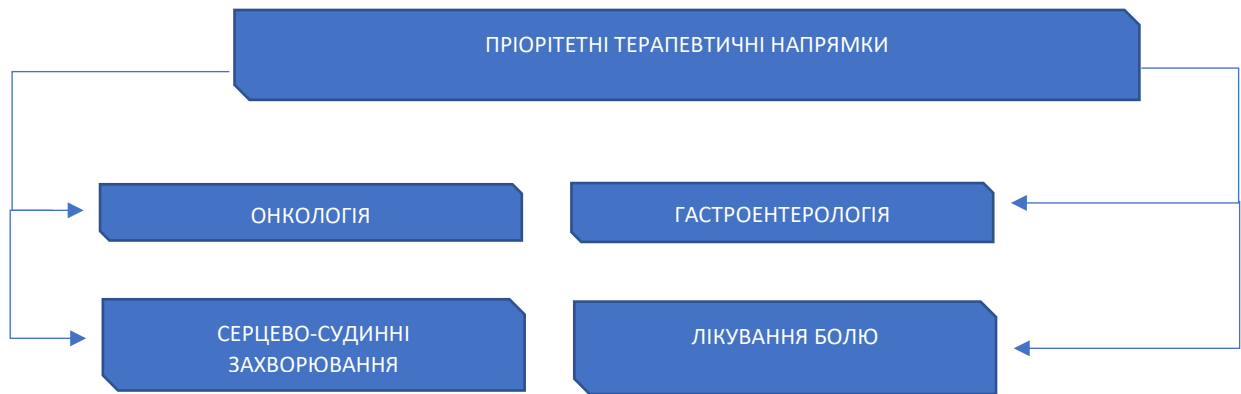
QMS фокусується на невпинне покращення, метою якого є оптимізація процесів та виключення стадій виробництва, які є економічно не вигідними. Для досягнення цього запроваджується процес, який складається з чотирьох кроків:

- 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. Пріоритетні напрямки діяльності компанії

Компанія вважає пріоритетними наступні напрямки:



5. Дослідження та розміщення потужностей

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.

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

6. Відповідальність

6.1. Соціальна відповідальність

Протягом історії діяльності товариства було проведено ряд ініціатив, які допомагають лікарям забезпечувати здоров'я пацієнтів. Деякі з ініціатив 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.

ТОВ «Др. Редді'с Лабораторіз» змогло вивести на ринок три біосиміляри у сфері лікування онкологічних захворювань – філграстим, ритуксимаб та бевацизумаб. Дані лікарські засоби є високоякісними, високоефективними, але при цьому більш доступними біосимілярами. Вони допомогли врятувати життя сотен пацієнтів з онкологічними захворюваннями в Україні.

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 перерахування єдиного соціального внеску;
- комфортні умови праці;
- навчання і розвиток персоналу за системою професійної підготовки кадрів.

Кількість працівників станом на 31.12.2025 становить 208 осіб, з них жінки 160 осіб, чоловіки 48 осіб.

Прийнято протягом 2025 року всього 37 особи, з них жінок 35 осіб, чоловіків 2 особи.

Звільнено протягом 2025 року всього 64 особи, з них жінок 51 особа, чоловіків 13 осіб.

Вікова структура станом на 31.12.2025:

ВІК	К-ТЬ	%
20-24	3	1,44
25-29	7	3,37
30-34	31	14,90
35-39	42	20,19
40-44	41	19,71
45-49	37	17,79
50-54	26	12,50
55-59	15	7,21
60-64	5	2,40
65 та більше	1	0,48
разом	208	100

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 положень, інструкцій, інших актів 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;
- 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.

7. Етика та комплаєнс

ТОВ «Др. Редді'с Лабораторіз» веде свою діяльність в Україні, дотримуючись вимог законодавства та Кодексу етики та ділової поведінки. День за днем впроваджується та удосконалюється 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 Компанії 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.

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.

Структура активів станом на 31.12.2025 представлена в таб. 1

Таблиця 1

Аналіз структури та динаміки активів підприємства

Звіт про управління ТОВ «Др. Редді'с Лабораторіз» за 2025 рік

№ з/п	Найменування показників	На початок звітної періоду		На кінець звітної 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	4	5	6	7	8	9
<u>1</u>	<u>Необоротні активи, усього, в т. ч.:</u>	68 482	100,00	71 159	100,00	2 677	1,04
1.1	Нематеріальні активи (залишкова вартість)	1 859	2,71	2 216	3,11	357	1,19
1.2	Основні засоби (залишкова вартість)	5 616	8,20	4 104	5,77	(1 512)	(Коз.)0,73
1.3	Інші необоротні активи	61 007	89,08	64 839	91,12	3 832	1,06
<u>2</u>	<u>Оборотні активи, усього</u>	726 373	100,00	729 032	100,00	2 659	1,00
	<u>в т. ч.:</u>						
2.1	Запаси, усього, в т.ч.	444 970	61,26	366 607	50,29	(78 363)	(Кз)0,82
2.1.1	<i>товари</i>	444 970	X	366 607	X	(78 363)	0,82
2.2	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	244 663	33,68	262 139	35,96	17 476	1,07
2.3	Грошові кошти та їх еквіваленти	25 621	3,53	80 642	11,06	55 021	3,15
2.4	Інша поточна дебіторська заборгованість та заборгованість за виданими авансами	8 686	1,20	13 219	1,81	4 533	1,52
2.5	Інші оборотні активи та дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1 486	0,20	5 441	0,75	3 955	3,66
2.6	Витрати майбутніх періодів	947	0,13	984	0,13	37	1,04
	Вартість активів	794 855		800 191		5 336	(Кв.а.) 1,01

В складі необоротних активів у 2025 році переважають інші необоротні активи (питома вага 91,12%), в складі оборотних активів найбільшу питому вагу займають запаси, що складають 50,29%. В порівнянні з попереднім періодом відбулися зміни у структурі оборотних активів: питома вага грошових коштів та їх еквівалентів збільшилась на 7,53%, а запасів зменшилась на 10,97%.

Коефіцієнт зростання вартості активів (К_{в.а.}) дорівнює 1,01.

Зобов'язання підприємства

Зобов'язання підприємства представлені довгостроковими та короткостроковими зобов'язаннями та забезпеченнями.

Структура зобов'язань станом на 31.12.2025 представлена в таб.2

Аналіз структури та динаміки зобов'язань підприємства

Таблиця 2

№ з/п	Найменування показників	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	4	5	6	7	8	9
1	<u>Довгострокові зобов'язання і забезпечення всього, у т.ч.</u>	21 008	100,00	23 643	100,00	2 635	1,13
1.1	Інші довгострокові зобов'язання (довгострокові зобов'язання з оренди)	21 008	100,00	23 643	100,00	2 635	1,13
2	<u>Поточні зобов'язання і забезпечення, у т.ч.</u>	407 458	100,00	336 035	100,00	(71 423)	0,82
2.1	Кредиторська заборгованість, у т.ч.:	403 887	99,12	334 126	99,43	(69 761)	0,83
2.1.1	<i>поточною заборгованістю за довгостроковими зобов'язаннями з оренди</i>	22 887	5,62	28 068	8,35	5 181	1,23
2.1.2	<i>товари, роботи, послуги</i>	338 798	83,15	262 956	78,25	(75 842)	0,78
2.1.3	<i>розрахунками з бюджетом</i>	13 965	3,43	20 580	6,12	6 615	1,47
2.1.4	<i>розрахунками з оплати праці</i>	28 237	6,93	22 522	6,70	(5 715)	0,80
2.2	<i>Поточні забезпечення</i>	3 571	0,88	1 904	0,57	(1 667)	0,53
	Вартість зобов'язань	428 466		359 678		(68 788)	(Кв.з.) 0,84

В складі поточних зобов'язань у 2025 році переважає кредиторська заборгованість за товари роботи послуги (питома вага 78,25%), вся довгострокова кредиторська заборгованість представлена зобов'язаннями з оренди. Суттєвих змін у структурі кредиторської заборгованості протягом 2025 не відбулось.

Коефіцієнт зростання вартості зобов'язаннями ($K_{в.з.}$) дорівнює 0,84

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 2025 році:

- Отримано чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – 1 433 771 тис. грн;
- Отримано фінансовий результат від операційної діяльності - 92 649 тис. грн;
- Отримано чистий прибуток – 74 124 тис. грн

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.

9. Управління фінансовими ризиками

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.

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 у 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.

Кредитний ризик

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

Максимальний рівень кредитного ризику склав:

	31.12.2025	31.12.2024
Довгострокова дебіторська заборгованість	–	–
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	262 139	244 663
Інша поточна дебіторська заборгованість	6	69
Грошові кошти та їх еквіваленти	80 642	25 621
УСЬОГО	342 787	270 353

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. Валютний ризик виникає здебільшого в нефункціональних валютах, в яких у Компанії є свої фінансові інструменти.

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.

Показники ліквідності компанії знаходяться у межах нормативних значень та представлені у таблиці 3.

Таблиця 3

N з/п	Найменування показників	31.12.2025	31.12.2024
1	Коефіцієнт абсолютної ліквідності (співвідношення коштів і їх еквівалентів та поточних фінансових інвестицій із поточними зобов'язаннями, нормативне значення не менше 0,1 - 0,2)	0,24	0,06
2	Коефіцієнт термінової ліквідності (співвідношення грошових коштів, короткострокових фінансових вкладень та дебіторської заборгованості, платежі по якій очікуються протягом 12 місяців після звітної дати, до величини короткострокових зобов'язань, нормативне значення - не менше 0,6-0,8)	1,08	0,69
3	Коефіцієнт поточної ліквідності (співвідношення оборотних (поточних) активів до величини короткострокових зобов'язань, нормативне значення - не менше 1)	2,17	1,78

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.

10. Екологічні аспекти

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

забезпечує за власний рахунок екологічно обґрунтоване видалення тих відходів, що не підлягають утилізації.

11. Ризики, пов'язані з воєнною агресією Росії

У 2025 році діяльність Товариства продовжує розгортатися в умовах воєнного стану, що зумовлює складність зовнішнього середовища та потенційні обмеження конституційних прав і свобод громадян, а також законних інтересів юридичних осіб. Робота компанії відбувається на тлі політичних і економічних трансформацій, фінансової нестабільності та динамічних змін у законодавстві. Попри ці виклики, макроекономічна ситуація демонструє ознаки стабілізації: інфляція у 2025 році сповільнилася до 8%, що є суттєвим прогресом порівняно з 26,6% у перший рік вторгнення та 12% у 2024 році. Таке уповільнення відбулося переважно завдяки високим врожаям продовольства, хоча фундаментальний ціновий тиск зберігається через значні витрати бізнесу на енергозабезпечення та оплату праці.

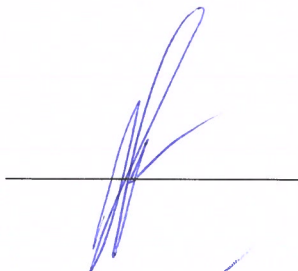
На фармацевтичному ринку спостерігається зростання: обсяг аптечного продажу лікарських засобів склав 171,7 млрд грн (4,1 млрд дол.), що на 12,1% перевищує показники попереднього року. Проте варто враховувати, що ключовим фактором цього зростання є інфляційна складова та підвищення цін, а не збільшення натуральних обсягів споживання. В операційній діяльності компанія стикається з постійним ризиком втрати товарних залишків через загрозу ракетних ударів по складських потужностях, що змусило запровадити комбінований формат роботи (офіс та дистанційно) для більшості працівників.

Попри складні обставини, Товариство демонструє високу соціальну та фінансову відповідальність: збережено кадровий потенціал, забезпечено стабільну виплату заробітної плати, своєчасне виконання податкових зобов'язань та безперебійне постачання продукції покупцям. Хоча воєнні дії унеможливають точне прогнозування всіх негативних наслідків, керівництво вживає вичерпних заходів для мінімізації збитків і забезпечення майбутньої прибутковості. Стратегія розвитку компанії постійно коригується відповідно до змін законодавства та безпекової ситуації, фокусуючись на фінансовому оздоровленні та готовності до швидкого відновлення бізнесу.

Керівництво компанії 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 питань способів фінансового оздоровлення.

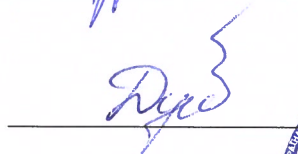
Генеральний директор

Віталій Кірик



Головний бухгалтер

Інна Думінська





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 1–41, що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2025 р., та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі 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 2025 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-ХІV 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 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 2025 рік

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління Компанії за 2025 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 Стандартів бухгалтерського обліку 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 несуть 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



**Shape the future
with confidence**

використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- ▶ отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії;
- ▶ оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- ▶ доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- ▶ оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є В'ячеслав Юрійович Купрій.

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

м. Київ, Україна

9 квітня 2026 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.

		Коди		
Підприємство: ТОВ «Др.Редді'с Лабораторіз»	Дата (рік, місяць, число)	2025	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: 195	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)
на 31 грудня 2025 року**

АКТИВ	Прим.	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	8	1000	1 859	2 216
первісна вартість		1001	5 777	7 149
накопичена амортизація		1002	(3 918)	(4 933)
Незавершені капітальні інвестиції		1005	-	-
Основні засоби	9	1010	5 616	4 104
первісна вартість		1011	14 131	14 928
Знос		1012	(8 515)	(10 824)
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		1040	-	-
Відстрочені податкові активи	29	1045	24 415	15 452
Інші необоротні активи	10	1090	36 592	49 387
Усього за розділом I		1095	68 482	71 159
II. Оборотні активи				
Запаси	11	1100	444 970	366 607
Виробничі запаси		1101	-	-
Незавершене виробництво		1102	-	-
Готова продукція		1103	-	-
Товари		1104	444 970	366 607
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Векселі одержані		1120	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	12	1125	244 663	262 139
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами		1130	8 617	13 213
з бюджетом		1135	1	211
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	69	6
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	13	1165	25 621	80 642
Готівка		1166	-	-
Кошти на банківських рахунках		1167	25 621	80 642
Витрати майбутніх періодів		1170	947	984
Інші оборотні активи		1190	1 485	5 230
Усього за розділом II		1195	726 373	729 032
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність				
		1200	-	-
БАЛАНС		1300	794 855	800 191

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
за 2025 рік

I. Фінансові результати

Стаття	Прим.	Код рядка	2025 рік	2024 рік
1	2	3	4	4
Чистий дохід від реалізації товарів, робіт та послуг	21	2000	1 433 771	1 220 542
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	22	2050	(1 154 727)	(942 416)
Валовий:				
Прибуток		2090	279 044	278 126
Збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи	25	2120	6 937	2 225
Адміністративні витрати	23	2130	(14 048)	(19 488)
Витрати на збут	24	2150	(147 228)	(120 669)
Інші операційні витрати	26	2180	(32 056)	(20 661)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток		2190	92 649	119 533
Збиток		2195	-	-
Дохід від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи	27	2220	2 546	1 912
Інші доходи		2240	2	-
Фінансові витрати	28	2250	(729)	(2 429)
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати		2270	-	(727)
Фінансовий результат від звичайної діяльності до оподаткування:				
Прибуток		2290	94 468	118 289
Збиток		2295	-	-
Податок на прибуток від звичайної діяльності	29	2300	(20 344)	(22 008)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток		2350	74 124	96 281
Збиток		2355	-	-

II. Сукупний дохід

Стаття	Прим.	Код рядка	2025 рік	2024 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	74 124	96 281

Затверджено до випуску та підписано 9 квітня 2026 року.

Генеральний директор

Кірик Віталій Віталійович

Головний бухгалтер

Думінська Інна Валентинівна



ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)
за 2025 рік

Стаття 1	Прим. 2	Код рядка 3	2025 рік 4	2024 рік 5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності:				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		3000	1 586 123	1 570 907
Повернення податків і зборів		3005	–	–
у тому числі податку на додану вартість		3006	–	–
Цільового фінансування		3010	2 536	3 274
Авансів від покупців і замовників		3015	63	91
Повернення авансів		3020	529	33
Відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		3025	2 546	1 806
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)		3035	–	–
Операційної оренди		3040	916	–
Інші надходження		3095	63	27
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)		3100	(1 030 618)	(1 098 803)
Праці		3105	(130 088)	(132 078)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(35 667)	(32 620)
Зобов'язань з податків і зборів		3115	(88 249)	(89 919)
Зобов'язань з податку на прибуток		3116	(6 139)	(20 916)
Зобов'язань з податку на додану вартість		3117	(40 229)	(34 195)
Зобов'язань з інших податків		3118	(41 881)	(34 808)
Витрачання на оплату авансів		3135	(213 035)	(200 403)
Витрачання на оплату повернення авансів		3140	(116)	(585)
Інші витрачання		3190	(4 031)	(5 169)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	90 972	16 561
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій		3200	–	–
необоротних активів		3205	–	–
Надходження від отриманих:				
Відсотків		3215	–	–
Дивідендів		3220	–	–
Надходження від деривативів		3225	–	–
Інші надходження		3250	–	–
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій		3255	–	–
необоротних активів		3260	(1 366)	(5 983)
Виплати за деривативами		3270	–	–
Інші платежі		3290	–	–
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	(1 366)	(5 983)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу		3300	–	–
Отримання позик	16	3305	–	78 854
Інші надходження		3340	–	–
Витрачання на:				
Викуп власних акцій		3345	–	–
Погашення позик	16	3350	–	(78 854)
Сплату дивідендів		3355	–	–
Витрачання на сплату відсотків	15, 16	3360	(5 132)	(5 986)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	15	3365	(29 069)	(24 524)
Інші платежі		3390	–	–
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	(34 201)	(30 510)
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	55 405	(19 932)
Залишок коштів на початок року		3405	25 621	44 790
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	(384)	763
Залишок коштів на кінець року	13	3415	80 642	25 621

Затверджено до випуску та підписано 9 квітня 2026 року.

Генеральний директор  Кірик Віталій Віталійович

Головний бухгалтер  Думінська Інна Валентинівна



Примітки на сторінках 7-41 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2025 рік

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	64 189	–	–	–	302 200	–	–	366 389
Коригування: виправлення помилок	4010	–	–	–	–	–	–	–	–
Скоригований залишок на початок року	4095	64 189	–	–	–	302 200	–	–	366 389
Чистий прибуток за звітний період	4100	–	–	–	–	74 124	–	–	74 124
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	–	–	–	–	74 124	–	–	74 124
Залишок на кінець року	4300	64 189	–	–	–	376 324	–	–	440 513

Затверджено до випуску та підписано 9 квітня 2026 року.

Генеральний директор

Кірик Віталій Віталійович

Головний бухгалтер

Думінська Інна Валентинівна



Примітки на сторінках 7-41 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

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 2025 року та 31 грудня 2024 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 2025 рік становила 195 осіб (за 2024 рік – 217 осіб).

Станом на 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 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 2025 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 2025 року НБУ продовжив реалізацію політики пом'якшення валютних обмежень в Україні. Зокрема, з травня 2025 року НБУ запровадив стимулюючу валютну лібералізацію, що передбачає можливість здійснення окремих валютних операцій понад встановлені обмеження в межах інвестиційного ліміту, який дорівнює сумі іноземної валюти, залученої у статутний капітал підприємства від іноземних інвесторів з-за кордону починаючи з 12 травня 2025 року. З серпня 2025 року НБУ також пом'якшив обмеження щодо можливості репатріації дивідендів за корпоративними правами чи акціями за кордон, що нараховані за результатами діяльності за період, що розпочинається з 1 січня 2023 року (раніше – з 1 січня 2024 року), в межах загального місячного ліміту в еквіваленті 1 млн. євро. Це пом'якшення не стосується виплати дивідендів за рахунок нерозподіленого прибутку за попередні періоди чи резервного капіталу.

Інфляція у річному вимірі за 2025 рік знизилась порівняно з 2024 роком. Якщо в перший рік повномасштабного вторгнення споживчі ціни зросли на 26,6%, то у 2023 – на 5,1%, у 2024 – на 12%, в той час як у 2025 – на 8%. Попри уповільнення інфляції, фундаментальний ціновий тиск залишається значним через високі витрати бізнесу на оплату праці та енергозабезпечення.

У 2025 р. загальний обсяг продажу в аптеках товарів «аптечної корзини» становив 221,9 млрд. грн. (+14% порівняно з попереднім роком); у дол. США - 5,3 млрд. дол. США (+9,8%). У натуральному

вираженні в роздріб в 2025 р. було реалізовано 1,3 млрд. упаковок (-2,1%; тут і далі наведені аналітичні дані системи «PharmXplorer» компанії «Proxima Research»). На помірну динаміку фармацевтичного ринку вплинули позитивні загальноекономічні зміни в Україні та добробут споживача.

Об'єм аптечного продажу лікарських засобів склав 171,7 млрд. грн. (4,1 млрд. дол.), продемонструвавши зростання порівняно з 2024 р. на 12,1% у гривнях та на 8,1% у доларах. Реалізація лікарських засобів в упаковках зменшилася на 4,4% (804 млн. упаковок).

Примітно, що у 2025 р. порівняно з 2024 р. зросла частка зарубіжних товарів як у грошовому (грн., до 64,6%), так і натуральному вираженні (уп., до 44,8%). У 2025 р. основним фактором зростання ринку у грошовому вираженні була інфляційна складова (підвищення цін).

У 2025 р. відбувалися значні регуляторні впливи держави на фармацевтичний ринок. З 1 березня 2025 р. було впроваджено декларативне зниження цін на визначені Міністерством охорони здоров'я України переліки ліків (загальний вплив цієї ініціативи на ринок склав -2% у грн). Було впроваджено нові правила ціноутворення на лікарські засоби, з декларуванням вартості у Національному каталозі цін (вплив цієї ініціативи також оцінений у -2%). Крім того, з 1 березня 2025 р. 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 було заборонено надання маркетингових послуг, послуг із промоції лікарських засобів, інформаційних та інших послуг, пов'язаних з реалізацією лікарських засобів кінцевому споживачу. Станом на кінець грудня 2025 року уряд затвердив порядок та умови надання маркетингових послуг, та інших послуг, пов'язаних з реалізацією лікарських засобів кінцевому споживачу, що дозволить Компанії відновити маркетингову діяльність з 2026 року та забезпечить фактичне зниження закупівельних цін після переходу права власності на товари.

Оптову дистрибуцію в аптеки/аптечні мережі у 2025 р. насамперед забезпечували компанії «БаДМ», «Оптіма-Фарм» і «Вента.ЛТД». На діяльність компаній «БаДМ», «Оптіма-Фарм» негативно вплинули російські ракетні обстріли, що призвели до втрати складських запасів.

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

3. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Заява про відповідність

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Стандартів бухгалтерського обліку 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 2025 р., грн.</u>	<u>31 грудня 2024 р., грн.</u>
1 долар США	42,3878	42,0390
1 євро	49,8565	43,9266
	<u>Середній за 2025 р., грн.</u>	<u>Середній за 2024 р., грн.</u>
1 долар США	41,6902	40,1590
1 євро	47,0853	43,4588

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 2023-2025 років. Так, фінансові показники Компанії у 2025 році були наступні:

- станом на 31 грудня 2025 року оборотні активи Компанії перевищували її поточні зобов'язання на 392 997 тис. грн. (31 грудня 2024 року: оборотні активи перевищували поточні зобов'язання на 318 915 тис. грн.);
- чистий дохід Компанії від реалізації товарів, робіт і послуг зріс до 1 433 771 тис. грн. за 2025 рік порівняно з 1 220 542 тис. грн. за 2024 рік;
- грошові потоки від операційної діяльності Компанії за 2025 рік залишаються позитивними (90 972 тис. грн.) (за 2024 рік: позитивними в сумі 16 561 тис. грн.);
- Компанія отримала чистий прибуток у сумі 74 124 тис. грн. за 2025 рік (у 2024 році: чистий прибуток у сумі 96 281 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 34). Беручи до уваги зазначені вище прогнози, Компанія має достатні фінансові ресурси для фінансування своєї операційної діяльності протягом дванадцяти місяців з дати затвердження цієї фінансової звітності до випуску. Очікується, що основними джерелами фінансування будуть грошові кошти та їх еквіваленти, нові грошові надходження від операційної діяльності та короткострокові банківські позики, якщо буде потреба;
- основні активи Компанії, такі як основні засоби та запаси, не пошкоджені та збережені на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску і залишаються неушкоджені та у справному стані в осяжному майбутньому;
- Компанія має достатні кадрові ресурси для продовження діяльності в осяжному майбутньому.

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

4. ОСНОВНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ І ПРИПУЩЕННЯ

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

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

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

Судження

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

Ризик недотримання податкового та іншого законодавства

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

Судові процеси

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

Зменшення корисності основних засобів

На кожен 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 2025 та 2024 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 2025 та 2024 років.

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

Сума ОКЗ чутлива до зміни обставин та прогнозної інформації. Минулий досвід кредитних збитків Компанії та прогнозна інформація (згідно звітів міжнародних рейтингових 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 щодо минулих покупок покупців та надання покупцям знижок за своєчасну оплату. Додаткова невизначеність стосується кінцевої дати оплати 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 у 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	1-4

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. При відпуску запасів, що мають граничний

термін придатності, їх оцінку здійснювати по методу ФЕФО. Метод ФЕФО (First-expire-first-out – перший термін дії – перший вихід) передбачає відвантаження товару виходячи з терміну придатності, тобто товари з мінімальним залишковим терміном зберігання відвантажуються/продаються в першу чергу. При відпуску запасів, що не обмежені терміном придатності, у виробництво, продажу чи іншому вибутті їх оцінку здійснювати по методу 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 ефективного відсотка, за вирахуванням збитку від зменшення корисності. Процентні доходи визнаються із застосуванням методу ефективного 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 розміщені кошти на депозитних рахунках 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:

- фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю;
 - фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток;
 - договори фінансової гарантії;
 - зобов'язання з надання позики за ставкою відсотка, нижчою від ринкової.
- Компанія класифікує свої фінансові зобов'язання при їх первісному визнанні. Всі фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю.

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

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

- Торговельна та інша кредиторська заборгованість

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

- Кредити та позики

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

Припинення визнання фінансових зобов'язань

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

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

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

Зменшення корисності фінансових активів

Компанія розраховує очікувані кредитні збитки та визнає чисті збитки від зменшення корисності фінансових активів на кожну звітну дату. Відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» Компанія застосовує спрощений підхід до торговельної дебіторської заборгованості 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 імовірність 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 2025 року.

Назва	Застосовується до річних періодів, починаючи з або після
Зміни до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» – Відсутність конвертованості	1 січня 2025 р.
Перелічені стандарти, поправки чи тлумачення не мали 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
«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.
«Переведення у валюту подання в умовах гіперінфляції» (Зміни до МСБО 21, МСФЗ 19, МСБО 29)	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 2025 та 2024 роки представлено таким чином:

	Ліцензії	Програмне забезпечення	Інші НМА	Капітальні інвестиції	УСЬОГО
<i>Первісна вартість на 01.01.2024</i>	2 626	497	450	876	4 449
<i>Амортизація та знецінення на 01.01.2024</i>	(2 156)	(347)	(450)	–	(2 953)
ЧИСТА БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ, 01.01.2024	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
Надходження	97	–	1 626	–	1 723
Вибуття, у т.ч.	–	–	–	–	–
- первісна вартість	(246)	(105)	–	–	(351)
- амортизації та знецінення	246	105	–	–	351
Амортизація нарахована	(21)	(27)	(1 318)	–	(1 366)
<i>Первісна вартість на 31.12.2025</i>	2 477	392	3 404	876	7 149
<i>Амортизація та знецінення на 31.12.2025</i>	(2 391)	(365)	(2 177)	–	(4 933)
ЧИСТА БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ, 31.12.2025	86	27	1 227	876	2 216

Станом на 31 грудня 2025 року вартість повністю амортизованих нематеріальних активів становила 3 454 тисяч гривень (31 грудня 2024 року: 3 231 тисяч гривень). Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року основні засоби Компанії не перебували в заставі.

9. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Інформація про рух основних засобів за 2025 та 2024 роки представлена таким чином:

	Машини та обладнання	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	УСЬОГО
<i>Первісна вартість на 01.01.2024</i>	9 809	2 221	177	12 207
<i>Амортизація та знецінення на 01.01.2024</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 31.12.2024</i>	(6 100)	(2 238)	(177)	(8 515)
ЧИСТА БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ, 31.12.2024	5 336	280	–	5 616
Надходження	1 123	145	–	1 268
Вибуття, у т.ч.				
- первісна вартість	(471)	–	–	(471)
- амортизації та знецінення	460	–	–	460
Амортизація нарахована	(2 693)	(76)	–	(2 769)
<i>Первісна вартість на 31.12.2025</i>	12 088	2 663	177	14 928
<i>Амортизація та знецінення на 31.12.2025</i>	(8 333)	(2 314)	(177)	(10 824)
ЧИСТА БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ, 31.12.2025	3 755	349	–	4 104

Станом на 31 грудня 2025 року вартість повністю амортизованих активів становила 6 251 тисяч гривень (31 грудня 2024 року: 4 202 тисяч гривень). Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року основні засоби Компанії не перебували в заставі.

10. ІНШІ НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

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

Активи Компанії з права користування та рух за 2025 та 2024 роки були представлені таким чином:

	Право оренди нерухомості	Право оренди транспортних засобів	Покращення об'єктів оренди	УСЬОГО
<i>Первісна вартість на 01.01.2024</i>	11 652	53 927	2 601	68 180
<i>Амортизація на 01.01.2024</i>	(7 305)	(23 606)	(2 601)	(33 512)
ЧИСТА БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ, 01.01.2024	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
Амортизація нарахована	(6 224)	(13 306)	-	(19 530)
<i>Первісна вартість на 31.12.2024</i>	21 187	50 707	-	71 894
<i>Амортизація на 31.12.2024</i>	(1 760)	(33 542)	-	(35 302)
ЧИСТА БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ, 31.12.2024	19 427	17 165	-	36 592
Нова оренда	24 770	-	-	24 770
Зміни (модифікація)	-	29 015	-	29 015
Зміни, у т.ч.				
- первісна вартість	(21 340)	(2 771)	-	(24 111)
- амортизації та знецінення	6 821	2 216	-	9 037
Амортизація нарахована	(7 987)	(17 929)	-	(25 916)
<i>Первісна вартість на 31.12.2025</i>	24 617	76 951	-	101 568
<i>Амортизація на 31.12.2025</i>	(2 926)	(49 255)	-	(52 181)
ЧИСТА БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ, 31.12.2025	21 691	27 696	-	49 387

11. ЗАПАСИ

Запаси Компанії представлені таким чином:

	31.12.2025	31.12.2024
Товари для продажу (за чистою вартістю реалізації)	390 361	452 170
Збиток від знецінення	(23 754)	(7 200)
УСЬОГО	366 607	444 970
	31.12.2025	31.12.2024
Лікарські засоби	370 725	435 426
БАД	16 656	14 044
Косметичні засоби	2 980	2 700
Збиток від знецінення	(23 754)	(7 200)
УСЬОГО	366 607	444 970

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року у Компанії відсутні запаси, передані під заставу для гарантії зобов'язань.

12. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ

Торгова дебіторська заборгованість Компанії представлена таким чином:

	<u>31.12.2025</u>	<u>31.12.2024</u>
Торгова дебіторська заборгованість третіх осіб	183 380	200 300
Торгова дебіторська заборгованість пов'язаних осіб	102 366	83 353
Разом торгова дебіторська заборгованість	285 746	283 653
Резерв під очікувані кредитні збитки	(23 607)	(38 990)
УСЬОГО	262 139	244 663

Протягом 2025 та 2024 років відбувся наступний рух резерву очікуваних кредитних збитків:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
На початок року	(38 990)	(38 365)
Нараховано	(197)	(625)
Списано	15 580	–
На кінець року	(23 607)	(38 990)

13. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Грошові кошти Компанії представлені таким чином:

	<u>31.12.2025</u>	<u>31.12.2024</u>
Рахунки у банках в національній валюті	476	480
Рахунки у банках в іноземній валюті	166	97
Короткострокові депозити	80 000	25 044
УСЬОГО	80 642	25 621

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.

14. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Склад учасників Компанії та розмір внесків у статутний капітал Компанії:

	<u>31.12.2025</u>	<u>31.12.2024</u>
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 2025 та 2024 років.

15. ОРЕНДНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Зобов'язання з оренди Компанії представлені таким чином:

	<u>31.12.2025</u>	<u>31.12.2024</u>
Інші довгострокові зобов'язання (Довгострокові зобов'язання з оренди)	23 643	21 008
Кредиторська заборгованість за поточною заборгованістю за довгостроковими зобов'язаннями (Короткострокові зобов'язання з оренди)	28 068	22 887
УСЬОГО	<u>51 711</u>	<u>43 895</u>

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

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
САЛЬДО НА 1 січня	43 895	45 148
<i>Рух коштів у результаті фінансової діяльності</i>		
Погашення зобов'язань з оренди	(29 069)	(24 524)
Погашення фінансових витрат	(5 132)	(4 883)
<i>Негрошові потоки</i>		
Нарахування відсотків	5 132	4 883
Визнання активів в формі права користування	53 785	22 365
Вибуття в зв'язку зі списанням	(18 318)	(1 429)
Зміни, пов'язані з коливанням валютних курсів	1 418	2 335
САЛЬДО НА 31 грудня	<u>51 711</u>	<u>43 895</u>

Майбутні мінімальні орендні платежі за договорами оренди і теперішня вартість чистих мінімальних орендних платежів станом на 31 грудня 2025 та 2024 років були представлені таким чином:

	<u>31.12.2025</u>	<u>31.12.2024</u>
Мінімальні орендні платежі, включаючи:		
Поточна частина (менше ніж 1 рік)	31 560	26 384
Від 1 до 5 років	24 906	23 631
УСЬОГО мінімальні орендні платежі	<u>56 466</u>	<u>50 015</u>
	<u>31.12.2025</u>	<u>31.12.2024</u>
Приведена вартість мінімальних орендних платежів, включаючи:		
Поточна частина (менше ніж 1 рік)	28 068	22 887
Від 1 до 5 років	23 643	21 008
УСЬОГО приведена вартість мінімальних орендних платежів	<u>51 711</u>	<u>43 895</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.

16. КОРОТКОСТРОКОВІ КРЕДИТИ

Станом на 31.12.2025 року і 31.12.2024 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>2025</u>	<u>2024</u>
САЛЬДО НА 1 січня	–	–
Надходження позикових коштів	–	78 854
Погашення позикових коштів	–	(78 854)
Нарахування відсотків	–	1 103
Сплата відсотків	–	(1 103)
САЛЬДО НА 31 грудня	<u>–</u>	<u>–</u>

17. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ

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

	<u>Прим.</u>	<u>31.12.2025</u>	<u>31.12.2024</u>
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги перед третіми особами		1 576	4 090
Зобов'язання по оплаті товарів, робіт, послуг		8 024	52 820
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків перед пов'язаними особами	30	253 356	281 888
УСЬОГО		<u>262 956</u>	<u>338 798</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.

18. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Станом на 31 грудня 2025 року забезпечення Компанії були представлені забезпеченнями на випадок санкцій за невиконання тендерних умов (на 31 грудня 2024 року: забезпечення Компанії були представлені забезпеченнями на знижки покупцям, що будуть надані у разі своєчасної оплати; дане забезпечення нараховується в зменшення виручки від прямих покупців).

	Забезпечення на знижки покупцям	Забезпечення під санкції за невиконання тендерних умов	УСЬОГО
БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ, 31.12.2023	11 410	–	11 410
Збільшення резерву, віднесено на прибуток або збиток	3 571	–	3 571
Використання резерву	(11 410)	–	(11 410)
БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ, 31.12.2024	3 571	–	3 571
Збільшення резерву, віднесено на прибуток або збиток	–	1 904	1 904
Використання резерву	(3 571)	–	(3 571)
БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ, 31.12.2025	–	1 904	1 904

19. ІНША ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Інша поточна кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

	31.12.2025	31.12.2024
Забезпечення під бонуси працівникам	14 909	20 451
Податки, крім податку на прибуток	13 834	12 461
Забезпечення під невикористані відпустки	7 613	7 786
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	5	–
УСЬОГО	36 361	40 698

20. ВИТРАТИ НА ЗАРОБІТНУ ПЛАТУ

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

	2025	2024
Заробітна плата	(145 248)	(138 220)
Витрати на соціальні внески	(35 888)	(33 255)
Інші виплати працівникам	(17 519)	(27 983)
УСЬОГО	(198 655)	(199 458)

Середньооблікова чисельність працівників	195	217
--	-----	-----

21. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ТОВАРІВ, РОБІТ ТА ПОСЛУГ

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

	2025	2024
Доходи від реалізації товарів	1 172 505	1 156 291
Доходи від надання послуг	297 354	243 222
Знижки у вигляді послуг від аптечних мереж	(36 088)	(178 971)
УСЬОГО	1 433 771	1 220 542

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

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

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Собівартість реалізованих товарів	(897 321)	(723 228)
Собівартість реалізованих послуг	(283 502)	(229 018)
Прощення заборгованості	26 096	9 830
УСЬОГО	<u>(1 154 727)</u>	<u>(942 416)</u>

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

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Матеріальні витрати	(897 321)	(720 735)
Прощення заборгованості та коригування для дотримання принципу витягнутої руки	26 096	9 830
Заробітна плата	(91 949)	(84 708)
Витрати на промоцію	(85 956)	(50 441)
Внески на соціальне забезпечення	(22 517)	(20 341)
Амортизаційні витрати	(18 103)	(13 462)
Інші виплати працівникам	(15 455)	(16 573)
Витрати на оплату професійних послуг	(15 222)	(11 627)
Витрати на відрядження	(3 914)	(3 773)
Витрати на страхування	(3 348)	(2 879)
Витрати на амортизацію нематеріальних активів	(1 077)	(633)
Інші витрати	(25 961)	(27 074)
УСЬОГО	<u>(1 154 727)</u>	<u>(942 416)</u>

23. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

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

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Заробітна плата	(5 391)	(7 786)
Витрати на оплату професійних послуг	(3 070)	(4 221)
Внески на соціальне забезпечення	(1 090)	(1 619)
Амортизаційні витрати	(1 156)	(1 502)
Витрати на страхування	(794)	(1 183)
Інші виплати працівникам	(459)	(396)
Витрати на відрядження	(325)	(546)
Витрати на амортизацію нематеріальних активів	(289)	(332)
Короткострокова оренда	(239)	(304)
Банківські та подібні нарахування	(204)	(404)
Інші витрати	(1 031)	(1 195)
УСЬОГО	<u>(14 048)</u>	<u>(19 488)</u>

24. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

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

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Витрати на рекламу	(61 776)	(32 968)
Заробітна плата	(47 908)	(45 726)
Внески на соціальне забезпечення	(12 281)	(11 295)
Амортизаційні витрати	(9 427)	(6 965)
Витрати на оплату професійних послуг	(2 969)	(2 126)
Витрати на відрядження	(1 814)	(1 717)
Інші виплати працівникам	(1 605)	(11 014)
Інші витрати	(9 448)	(8 858)
УСЬОГО	<u>(147 228)</u>	<u>(120 669)</u>

25. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

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

	<u>Прим.</u>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Дохід від списання орендних зобов'язань		5 443	520
Дохід від надання активів з права користування в суборенду	30	916	904
Дохід від продажу необоротних активів		52	259
Інший дохід		526	542
УСЬОГО		<u>6 937</u>	<u>2 225</u>

26. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

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

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Втрати від знецінення, нестач та псування запасів	(27 444)	(265)
Втрати від курсових різниць (нетто)	(3 839)	(19 772)
Інші витрати	(773)	(624)
УСЬОГО	<u>(32 056)</u>	<u>(20 661)</u>

27. ІНШІ ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

У 2025 та 2024 роках фінансові доходи Компанії склалися з відсотків отриманих по депозитах, банківських рахунках та інших фінансових активах.

28. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

У 2025 році фінансові витрати Компанії склалися з процентних витрат по зобов'язаннях з оренди (у 2024 році: з процентних витрат по кредитах та зобов'язаннях з оренди).

29. 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:

	2025	2024
Податок на прибуток, представлений у Звіті про фінансові результати:		
Поточні витрати з податку на прибуток	11 359	15 862
Витрати з податку на прибуток попередніх періодів	22	–
Відстрочені витрати з податку на прибуток	8 963	6 146
Включено до Звіту про фінансові результати – УСЬОГО	20 344	22 008

(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 2025 та 2024 років.

Звірку між очікуваними та фактичними податковими витратами наведено нижче:

	2025	2024
Прибуток до оподаткування	94 468	118 289
Теоретичні податкові витрати за передбаченою законом ставкою 18%	17 004	21 292
Витрати з податку на прибуток попередніх періодів	22	–
Податковий ефект статей, які не зменшують базу оподаткування	3 318	716
Витрати з податку на прибуток за рік	20 344	22 008

(в) Відстрочені податки, проаналізовані за видами тимчасових різниць

	31.12.2024	Віднесено/ (кредитовано) на прибуток чи збиток	31.12.2025
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують/(збільшують) суму оподаткування			
Основні засоби	198	(21)	177
Запаси	1 296	2 980	4 276
Торговельна дебіторська заборгованість	7 018	(2 769)	4 249
Кредиторська заборгованість	15 260	(8 853)	6 407
Забезпечення	643	(300)	343
Визнаний відстрочений податковий актив	24 415	(8 963)	15 452
Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)	24 415	(8 963)	15 452

	01.01.2024	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

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

30. 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 14 «Статутний капітал», учасником Компанії є ДР. РЕДДІ'С ЛАБОРАТОРІЗ С.А. (Швейцарія, далі «Учасник Компанії»).

Нижче наведено залишки за операціями з пов'язаними сторонами:

	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги
31 грудня 2025			
Материнська компанія	102 366	–	253 356
Учасник Компанії	–	6 174	–
УСЬОГО	102 366	6 174	253 356

ТОВ «ДР.РЕДДІ'С ЛАБОРАТОРІЗ»

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2025 року та за період, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах українських гривень)

	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги
31 грудня 2024			
Материнська компанія	83 353	–	266 981
Учасник Компанії	–	–	14 907
УСЬОГО	83 353	–	281 888

У 2025 та 2024 роках операції Компанії з її пов'язаними сторонами були представлені таким чином:

	Дохід від надання послуг (за вирахування ПДВ)	Прощення заборгованості та коригування для дотримання принципу витягнутої руки	Дохід від здачі в оренду	Придбання товарів
2025				
Материнська компанія	297 354	19 922	–	820 665
Учасник Компанії	–	6 174	–	19 612
Інші пов'язані сторони	–	–	916	–
УСЬОГО	297 354	26 096	916	840 277

	Дохід від надання послуг (за вирахування ПДВ)	Прощення заборгованості та коригування для дотримання принципу витягнутої руки	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

Операції з ключовим керуючим персоналом

Ключовий керуючий персонал представлений генеральним 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.

	2025	2024
Заробітна плата	4 535	3 883
Інші компенсаційні виплати	24	309

31. 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.

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 окремій фінансовій звітності.

32. 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>31.12.2025</u>	<u>31.12.2024</u>
ФІНАНСОВІ АКТИВИ		
Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	262 139	244 663
Інша поточна дебіторська заборгованість	6	69
Грошові кошти та їх еквіваленти	80 642	25 621
Всього фінансових активів (коротко- та довгострокових)	342 787	270 353
ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		
Фінансові зобов'язання, що оцінюються за амортизованою вартістю		
Інші довгострокові зобов'язання	23 643	21 008
Кредиторська заборгованість за поточною заборгованістю за довгостроковими зобов'язаннями	28 068	22 887
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	262 956	338 798
Всього фінансових зобов'язань (коротко- та довгострокових)	314 667	382 693

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. У 2025 році приблизно 86% чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) Компанії припадало на трьох великих покупців (2024 рік: 96% на трьох великих покупців). В той же час, дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2025 року від цих трьох покупців становила 96% від всієї заборгованості (31 грудня 2024 року: 100%).

Максимальний рівень кредитного ризику склав:

	<u>31.12.2025</u>	<u>31.12.2024</u>
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	262 139	244 663
Інша поточна дебіторська заборгованість	6	69
Грошові кошти та їх еквіваленти	80 642	25 621
УСЬОГО	342 787	270 353

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.

31.12.2025	UAH	USD	EUR	УСЬОГО
ФІНАНСОВІ АКТИВИ				
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	159 773	102 366	–	262 139
Інша поточна дебіторська заборгованість	6	–	–	6
Грошові кошти та їх еквіваленти	80 476	166	–	80 642
УСЬОГО АКТИВИ	240 255	102 532	–	342 787
ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
Інші довгострокові зобов'язання	3 784	10 319	9 540	23 643
Кредиторська заборгованість за поточною заборгованістю за довгостроковими зобов'язаннями	2 549	6 664	18 855	28 068
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	8 024	–	–	8 024
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 576	253 356	–	254 932
УСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	15 933	270 339	28 395	314 667
ЧИСТА ПОЗИЦІЯ	224 322	(167 807)	(28 395)	28 120

31.12.2024	UAH	USD	EUR	УСЬОГО
ФІНАНСОВІ АКТИВИ				
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)

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 31.12.2025		
Зростання валютного курсу на 10 %	(16 781)	(2 840)
Зниження валютного курсу на 5 %	8 390	1 420
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

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 2025 року та за період, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах українських гривень)

31.12.2025	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	262 139	262 139	–	–	–	–	262 139
Інша поточна дебіторська заборгованість	6	6	–	–	–	–	6
Грошові кошти та їх еквіваленти	80 642	80 642	–	–	–	–	80 642
УСЬОГО АКТИВИ	342 787	342 787	–	–	–	–	342 787
ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ							
Зобов'язання з оренди	51 711	7 850	7 968	15 742	24 906	–	56 466
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	254 932	94 216	160 716	–	–	–	254 932
Зобов'язання по оплаті товарів, робіт, послуг, які були отримані, але ще не сплачені	8 024	8 024	–	–	–	–	8 024
УСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	314 667	110 090	168 684	15 742	24 906	–	319 422
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

Торгова дебіторська заборгованість за термінами непогашення представлена наступним чином:

31.12.2025	Всього	Не прострочена	Прострочена більше 360 днів
Торгова дебіторська заборгованість	285 746	262 961	22 785
Резерв очікуваних кредитних збитків	(23 607)	(822)	(22 785)
Торгова дебіторська заборгованість (балансова вартість)	262 139	262 139	–
Відсоток очікуваних кредитних збитків	8,26%	0,31%	100,00%
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%

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.

33. 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 таких фінансових інструментів як грошові кошти та їх еквіваленти, торгова та інша дебіторська заборгованість, а також торгова та інша кредиторська заборгованість за вирахуванням будь-яких очікуваних коригувань, станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року приблизно дорівнює їхній балансовій вартості на ці дати, враховуючи короткий термін погашення цих фінансових інструментів.