

# **АТ „ФАРМАК”**

Окрема фінансова звітність  
за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року

# АТ „ФАРМАК”

## ЗМІСТ

---

	<b>Стор.</b>
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ	1
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	2-7
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ:	
Окремий звіт про фінансовий стан	8
Окремий звіт про прибутки або збитки та інший сукупний дохід	9
Окремий звіт про рух грошових коштів	10-11
Окремий звіт про зміни у власному капіталі	12
Примітки до окремої фінансової звітності	13-68
Додаткові форми до окремої фінансової звітності	69-77

## АТ „ФАРМАК”

### ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

---

Керівництво несе відповідальність за підготовку окремої фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Акціонерного товариства („АТ”) „Фармак” (надалі – „Компанія”) станом на 31 грудня 2023 року, а також результати її діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, який закінчився цією датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – „МСФЗ”) та відповідно до Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”.

Під час підготовки окремої фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- належний вибір та застосування облікової політики;
- подання інформації, включно з обліковою політикою, у спосіб, який забезпечує її доцільність, достовірність, порівнянність та зрозумілість;
- розкриття додаткової інформації у випадках, коли виконання вимог МСФЗ є недостатнім для розуміння користувачами звітності того впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові результати діяльності Компанії; та
- здійснення оцінки щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також несе відповідальність за:


- розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю у всіх підрозділах Компанії;
- ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Компанії та розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і яка надає керівництву можливість забезпечити відповідність окремої фінансової звітності Компанії вимогам МСФЗ;
- ведення облікової документації у відповідності до законодавства України та МСФЗ;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Компанії;
- запобігання і виявлення випадків шахрайства та інших порушень; та
- дотримання інших вимог чинного законодавства в сфері аудиту, бухгалтерського обліку та корпоративного управління, які висуваються до керівництва Компанії та забезпечення дотримання цих вимог вищими органами управління Компанії.

Окрема фінансова звітність Компанії за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року, була затверджена керівництвом Компанії 19 квітня 2024 року.

Від імені керівництва АТ „Фармак”:



В. Г. Костюк,  
Виконавчий Директор



Д. П. Грищенко,  
Директор з фінансів

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Акціонерам акціонерного товариства „Фармак”:

### Звіт щодо аудиту окремої фінансової звітності

#### Думка

Ми провели аудит окремої фінансової звітності Акціонерного товариства „Фармак” („Компанія”), що складається з окремого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року, та окремого звіту про прибутки або збитки та інший сукупний дохід, окремого звіту про зміни у власному капіталі та окремого звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до окремої фінансової звітності, включаючи суттєву інформацію щодо облікових політик („окрема фінансова звітність”).

На нашу думку, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2023 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності („МСФЗ”) та відповідно до Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” щодо складання окремої фінансової звітності („Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність”).

#### 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 окремої фінансової звітності” нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти з незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту окремої 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

Наведена окрема фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Компанія здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Як зазначено у Примітках 2 та 3 до окремої фінансової звітності, з 24 лютого 2022 року вплив триваючих військових дій в Україні, масштаби їхнього подальшого розвитку, терміни припинення цих дій та остаточне вирішення є непередбачуваними та негативно впливають на діяльність Компанії. Ці події та умови разом з іншими питаннями, викладеними в Примітці 3, створюють суттєву невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Плани керівництва стосовно цих питань викладені у Примітці 3 до цієї окремої фінансової звітності. Окрема фінансова звітність не містить жодних коригувань, які могли б знадобитися у результаті цієї невизначеності. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Назва «Делойт» стосується однієї чи більшої кількості юридичних осіб, які входять до складу організації «Делойт Туш Томацу Лімітед» («ДТТЛ»), глобальної мережі фірм у її складі та їхніх пов’язаних сторін (надалі разом – «організація «Делойт»»). ДТТЛ (також іменується як «Делойт Глобал») і кожна з фірм у її складі та пов’язані сторони є самостійними та незалежними юридичними особами, які не мають права накладати або приймати від імені одне одного зобов’язання стосовно третіх сторін. ДТТЛ і кожна з фірм у її складі та пов’язані сторони відповідають тільки за власні дії та упушення, а не за дії та упушення одне одного. ДТТЛ не надає послуг клієнтам. Дізнатися більше ви можете за посиланням [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about).

## Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту окремої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту окремої фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо цієї окремої фінансової звітності. Ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного в розділі „Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності” нашого звіту, ми визначили, що нижче описане питання є ключовим питанням аудиту, інформацію щодо якого слід відобразити в нашому звіті.

---

### Ключове питання аудиту

### Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

---

#### *Повнота відображення доходу від реалізації*

Компанія виробляє та реалізує широку лінійку лікарських препаратів-генериків на ринках багатьох країн світу. Річні обсяги продажу залежать від рівня попиту кінцевих споживачів, накопичених залишків продукції на складах дистриб'юторів та регуляторних обмежень.

Сума доходу від реалізації Компанії за 2023 рік становила 9,673,587 тисяч гривень. Зважаючи на те, що дохід від реалізації є суттєвою статтею та одним із ключових індикаторів результатів діяльності Компанії, а також через ефект впливу війни на фармацевтичний ринок в Україні, ми визначили повноту відображення доходу від реалізації ключовим питанням аудиту.

Детальна інформація зазначена в Примітці 22 „Дохід від реалізації” та Примітці 5 „Основні принципи облікової політики” окремої фінансової звітності

Ми виконали такі процедури аудиту:

- Отримали розуміння політики Компанії щодо визнання доходу від реалізації, включно із критеріями визнання доходів.
- Перевірили дизайн, впровадження та операційну ефективність контрольних процедур над процесом та обсягами виробництва.
- Оцінили загальну систему ІТ контролю та пов'язаних ІТ-систем, а також впровадження контрольних процедур над процесом виробництва та передачі даних щодо кількості виробленої продукції з модуля ІТ-системи, який використовується для виробництва, в облікову систему з залученням внутрішніх ІТ спеціалістів.
- Провели аналітичний перерахунок доходу від реалізації на основі даних щодо кількості виробленої продукції протягом року, скоригованої на зміни у залишках продукції та затверджених керівництвом прайс-листів. Ми перевірили кількість виробленої продукції до первинних документів та прийняли участь в щорічній інвентаризації запасів на кінець року з метою підтвердження фізичної наявності запасів. Ми застосували ціни відповідно до затверджених керівництвом прайс-листів для формування незалежної оцінки очікуваного рівня доходу від реалізації за видами продукції.
- Провели тестування на вибірковій основі сум доходів від основних клієнтів до зовнішніх листів-підтверджень, отриманих від них.

---

**Ключове питання аудиту****Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту**

---

- Проаналізували умови договорів купівлі-продажу, зокрема, стосовно переходу контролю. Додатково, ми перевірили на вибірковій основі, що дохід від реалізації визнається відповідно переходу контролю над проданою продукцією.
  - Перевірили повноту та точність відповідних приміток до окремої фінансової звітності.
- 

**Інша інформація**

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі звіту про управління, який також включає звіт про корпоративне управління, але не є окремою фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї, і річної інформації емітента цінних паперів, які ми очікуємо отримати після дати цього звіту аудитора.

Наша думка щодо окремої 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 окремої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, якщо вона буде нам надана, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та окремою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Коли ми ознайомимося зі звітом про управління та річною інформацією емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що в них існує суттєве викривлення, нам потрібно повідомити інформацію про це питання, тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

**Інші питання**

Управлінський персонал несе відповідальність за додаткову інформацію. Додатковою інформацією є додаткові форми до окремої фінансової звітності, зазначені у змісті на сторінках 69-77 (надалі – „Додаткові форми”), які представлені для цілей подання окремого звіту про фінансовий стан, окремого звіту про прибутки або збитки та інший сукупний дохід, окремого звіту про зміни у власному капіталі та окремого звіту про рух грошових коштів Компанії у форматі, затвердженому Наказом „Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 „Загальні вимоги до фінансової звітності” Міністерства Фінансів України № 73 від 7 лютого 2013 року та не є обов'язковою частиною окремої фінансової звітності згідно з МСФЗ. Наш аудит було проведено з метою висловлення думки стосовно окремої фінансової звітності у цілому. Стосовно додаткових форм були застосовані аудиторські процедури, які використовуються під час аудиту окремої фінансової звітності, а також певні додаткові процедури, включно із порівнянням та узгодженням таких форм безпосередньо із відповідними обліковими регістрами та самою окремою фінансовою звітністю, а також інші додаткові процедури у відповідності до МСА. На нашу думку, такі форми відображені достовірно, в усіх суттєвих аспектах, у відповідності до окремої фінансової звітності у цілому.

## **Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за окрему фінансову звітність**

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

При складанні окремої 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, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

## **Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що окрема фінансова звітність у 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 окремої фінансової звітності.

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

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю.
- Отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю.
- Оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок 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 робимо висновок, 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 окремій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

- Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст окремої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує окрема фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту окремої фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

#### **Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів**

4 грудня 2023 року на засіданні *Наглядової Ради* нас призначили аудиторами Компанії. З урахуванням продовження та поновлення призначень, ми виконували аудиторське завдання з 2018 року по дату цього звіту.

Ми підтверджуємо, що звіт незалежного аудитора узгоджено з додатковим звітом для аудиторського комітету.

Ми підтверджуємо, що ми не надавали послуг, що заборонені МСА чи статтею 6, пунктом 4 Закону України „Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність”, та що ключовий партнер з аудиту та аудиторська фірма були незалежними по відношенню до Компанії при проведенні аудиту.

Відповідно до „Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринку капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (надалі – „НКЦПФР”) від 25 липня 2021 року №555 (надалі – „Вимоги НКЦПФР”), зазначаємо наступне:

- Повне найменування, інформацію про кінцевого бенефіціара та структуру власності наведено в Примітці 1 до окремої фінансової звітності.
- Станом на 31 грудня 2023 року Компанія не була контролером чи учасником небанківської групи.
- Компанія є підприємством, що становить суспільний інтерес відповідно до вимог Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність.
- Станом на 31 грудня 2023 року Компанія має такі дочірні компанії:

<u>Назва дочірнього підприємства</u>	<u>Основна діяльність</u>	<u>Місце реєстрації та операційної діяльності підприємства</u>
ДП „База відпочинку „Смуглянка”	База відпочинку	Україна, Одеса
ТОВ „Фармахім”	Оренда нерухомості та операції з цінними паперами	Україна, Київ
ІП ТОВ „Фармак Уз”	Виробництво та реалізація лікарських препаратів	Узбекистан, Ташкент
АТ „ЗНВКІФ „АДВАНС”	Інвестиції	Україна, Київ
Фармак Інвест Лімітед	Інвестиції	Кіпр, Нікосія

- Створення Ревізійної комісії не передбачено Статутом Компанії, а відповідно звіт про результати перевірки фінансово-господарської діяльності за 2023 фінансовий рік такою комісією не складався.
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ „ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ ЮКРЕЙНІАН СЕРВІСІЗ КОМПАНІ” (код ЄДРПОУ 25642478, <https://www2.deloitte.com/ua/uk.html>) проводило аудит окремої фінансової звітності Компанії на підставі договору на проведення аудиту № 148-17/20 від 18 вересня 2020 року та додаткової угоди № 9 від 5 грудня 2023 року. Аудит був проведений у період з 5 грудня 2023 року по дату цього звіту.

#### Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ „ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ ЮКРЕЙНІАН СЕРВІСІЗ КОМПАНІ”.

Місцезнаходження та фактичне місце розташування аудиторської фірми: Україна, 01033, м. Київ, вул. Жиянська, 48,50а.

„Товариство з обмеженою відповідальністю „Делойт енд Туш Юкрейніан Сервісез Компані» внесене до розділів „Суб’єкти аудиторської діяльності”, „Суб’єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов’язковий аудит фінансової звітності” та „Суб’єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов’язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес” Реєстру аудиторів та суб’єктів аудиторської діяльності за №1973”.

ТТОВ „Делойт енд Туш ЮСК”

Аудитор



Однов’юненко Юрій

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб’єктів аудиторської діяльності 102795

ТОВ „Делойт енд Туш Юкрейніан Сервісез Компані”  
вул. Жиянська, 48, 50а, м. Київ, 01033, Україна

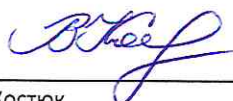
19 квітня 2024 року

# АТ „ФАРМАК”

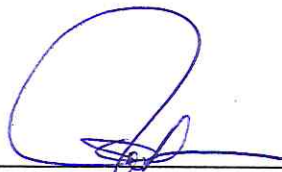
## ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

	Примітки	2023	2022
<b>Активи</b>			
<b>Необоротні активи</b>			
Основні засоби	7	3,932,424	4,062,012
Активи з права користування	9	192,828	81,861
Авансові платежі за основні засоби	7	89,732	116,099
Нематеріальні активи	8	195,609	182,963
Інвестиції в дочірні підприємства	10	1,022,216	708,097
Інвестиції в асоційоване підприємство		6,402	6,939
Грошові кошти з обмеженим використанням	16	22	-
Інші необоротні активи		15,248	5,476
<b>Всього необоротних активів</b>		<b>5,454,481</b>	<b>5,163,447</b>
<b>Оборотні активи</b>			
Запаси	11	2,046,319	1,710,625
Торгова та інша дебіторська заборгованість	12	3,093,286	2,883,350
Аванси видані	13	206,629	301,040
Податки до відшкодування та передоплати з податків, окрім податку на прибуток	14	42,925	128,509
Інші фінансові активи	15	469,358	400
Грошові кошти з обмеженим використанням	16	211,039	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	16	1,909,972	1,101,288
<b>Всього оборотних активів</b>		<b>7,979,528</b>	<b>6,125,212</b>
<b>Всього активів</b>		<b>13,434,009</b>	<b>11,288,659</b>
<b>Власний капітал та зобов'язання</b>			
<b>Власний капітал</b>			
Акціонерний капітал	17	57,650	57,650
Резерв перерахунку іноземних валют		11,288	7,969
Нерозподілений прибуток		10,954,075	9,400,910
<b>Всього власного капіталу</b>		<b>11,023,013</b>	<b>9,466,529</b>
<b>Довгострокові зобов'язання</b>			
Кредити та позики	18	-	114,611
Зобов'язання з оренди	9	130,509	41,537
Пенсійні зобов'язання зі встановленими виплатами	19	124,920	114,233
Відстрочені податкові зобов'язання	21	180,889	124,540
<b>Всього довгострокових зобов'язань</b>		<b>436,318</b>	<b>394,921</b>
<b>Короткострокові зобов'язання</b>			
Кредити та позики	18	126,897	645
Торгова та інша кредиторська заборгованість	19, 20	1,630,515	1,329,952
Зобов'язання з оренди	9	54,090	37,539
Зобов'язання з податку на прибуток		136,946	54,069
Податки до сплати, окрім податку на прибуток		26,230	5,004
<b>Всього короткострокових зобов'язань</b>		<b>1,974,678</b>	<b>1,427,209</b>
<b>Всього зобов'язань</b>		<b>2,410,996</b>	<b>1,822,130</b>
<b>Всього власного капіталу та зобов'язань</b>		<b>13,434,009</b>	<b>11,288,659</b>

Від імені керівництва АТ „Фармак”:



В. Г. Костюк,  
Виконавчий Директор



Д. П. Грищенко,  
Директор з фінансів

Примітки на сторінках 13-68 є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності.

**АТ „ФАРМАК”**

**ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ АБО ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)**

	Примітки	2023	2022
Дохід від реалізації	22	9,673,587	7,774,735
Собівартість реалізації	23	(4,409,878)	(3,141,655)
<b>Валовий прибуток</b>		<b>5,263,709</b>	<b>4,633,080</b>
Витрати на реалізацію та збут	24	(1,576,012)	(1,171,382)
Загальні та адміністративні витрати	25	(1,168,504)	(917,136)
Витрати на дослідження та розробки	26	(586,318)	(423,476)
Інші операційні доходи		24,717	17,389
Інші операційні витрати	27	(121,129)	(913,953)
<b>Операційний прибуток</b>		<b>1,836,463</b>	<b>1,224,522</b>
Фінансові доходи	16	91,363	14,541
Фінансові витрати	28	(65,078)	(44,624)
Чистий прибуток від курсових різниць		41,575	359,539
Частка у прибутку асоційованого підприємства		3,398	4,479
<b>Прибуток до оподаткування</b>		<b>1,907,721</b>	<b>1,558,457</b>
Витрати з податку на прибуток	21	(360,118)	(285,062)
<b>Чистий прибуток за рік</b>		<b>1,547,603</b>	<b>1,273,395</b>
<b>Інші сукупні доходи/(збитки)</b>			
<i>Статті, які у подальшому не будуть перекласифіковані у прибуток або збиток</i>			
Переоцінка пенсійних зобов'язань із встановленими виплатами	19	5,562	45,551
<i>Статті, які у подальшому можуть бути перекласифіковані у прибуток або збиток</i>			
Курсові різниці у результаті перерахунку результатів закордонних представництв у валюту подання		3,319	(1,226)
<b>ВСЬОГО СУКУПНИХ ДОХОДІВ ЗА РІК</b>		<b>1,556,484</b>	<b>1,317,720</b>

Від імені керівництва АТ „Фармак”:



В. Г. Костюк,  
Виконавчий Директор



Д. П. Грищенко,  
Директор з фінансів

Примітки на сторінках 13-68 є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності.

## АТ „ФАРМАК”

### ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

	Примітки	2023	2022
<b>Операційна діяльність</b>			
<b>Прибуток до оподаткування</b>		<b>1,907,721</b>	<b>1,558,457</b>
Коригування на:			
Знос та амортизацію		542,725	532,990
Чистий (прибуток) /збиток від вибуття основних засобів, нематеріальних активів та активів у формі права користування	27	(10,293)	19,227
Частка у прибутку асоційованого підприємства		(3,398)	(4,479)
Збиток від списання сировини та готової продукції	11	32,896	841,623
Зміни резерву на покриття збитків від знецінення та списання дебіторської заборгованості	24, 27	9,725	7,952
Фінансові витрати	28	65,078	44,624
Фінансові доходи		(91,363)	(14,541)
Чистий (прибуток) /збиток від курсових різниць		(44,511)	6,369
<b>Операційний прибуток до змін в оборотному капіталі</b>		<b>2,408,580</b>	<b>2,992,222</b>
Зміни в оборотному капіталі:			
Збільшення запасів		(350,594)	(889,740)
Збільшення торгової та іншої дебіторської заборгованості		(225,603)	(1,284,104)
Зменшення/(збільшення) авансів виданих		81,479	(173,253)
Зменшення податків до відшкодування та передоплат з податків, окрім податку на прибуток		61,882	36,296
Збільшення торгової, іншої кредиторської заборгованості та інших зобов'язань		360,854	175,080
Збільшення/(зменшення) податків до сплати, окрім податку на прибуток		39,950	(31,996)
<b>Грошові кошти, отримані від операційної діяльності</b>		<b>2,376,548</b>	<b>824,505</b>
Відсотки сплачені	33	(29,870)	(24,041)
Сплачений податок на прибуток		(220,893)	(248,239)
<b>Чисті грошові кошти, отримані від операційної діяльності</b>		<b>2,125,785</b>	<b>552,225</b>
<b>Інвестиційна діяльність</b>			
Придбання основних засобів та нематеріальних активів (Короткострокові розміщення) / повернення розміщених вільних коштів	15	(450,596)	(416,737)
Надходження від вибуття основних засобів		(467,505)	273,108
Поповнення статутного капіталу дочірніх підприємств	10	21,002	8,269
Дивіденди, отримані від асоційованого підприємства		(314,119)	(77,866)
Відсотки отримані		5,253	3,462
		89,911	7,855
<b>Чисті грошові кошти, використані в інвестиційній діяльності</b>		<b>(1,116,054)</b>	<b>(201,909)</b>

Примітки на сторінках 13-68 є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності.

**АТ „ФАРМАК”**

**ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)  
(у тисячах українських гривень)**

	Примітки	2023	2022
<b>Фінансова діяльність</b>			
Надходження від кредитів та позик		-	89,419
Погашення кредитів та позик		-	(293,047)
Погашення зобов'язань з оренди	9	(46,236)	(36,995)
<b>Чисті грошові кошти, використані у фінансовій діяльності</b>		<b>(46,236)</b>	<b>(240,623)</b>
<b>Чисте збільшення грошових коштів та їх еквівалентів</b>		<b>963,495</b>	<b>109,693</b>
<b>Грошові кошти та їх еквіваленти, станом на 1 січня</b>	<b>16</b>	<b>1,101,288</b>	<b>980,455</b>
Вплив змін курсів обміну валют на залишки грошових коштів та їх еквівалентів, утримуваних в іноземних валютах		56,250	11,140
<b>Грошові кошти та їх еквіваленти, станом на 31 грудня</b>	<b>16</b>	<b>2,121,033</b>	<b>1,101,288</b>

Негрошові операції за рік, який закінчився 31 грудня 2023, були представлені активами з права користування, визнаними за договорами оренди у сумі 151,759 тисяч гривень (2022: 73,402 тисячі гривень).

Від імені керівництва АТ „Фармак”:



В. Г. Костюк,  
Виконавчий Директор



Д. П. Грищенко,  
Директор з фінансів

**АТ „ФАРМАК”**

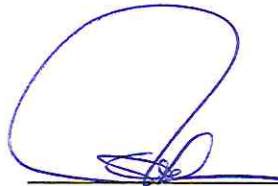
**ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)**

	Акціонерний капітал	Резерв перерахунку іноземних валют	Нерозподілений прибуток	Всього власного капіталу
На 1 січня 2022 року	57,650	9,195	8,081,964	8,148,809
Прибуток за рік	-	-	1,273,395	1,273,395
Інші сукупні доходи/(збитки) за рік	-	(1,226)	45,551	44,325
Всього сукупних доходів за рік	-	(1,226)	1,318,946	1,317,720
На 31 грудня 2022 року	57,650	7,969	9,400,910	9,466,529
Прибуток за рік	-	-	1,547,603	1,547,603
Інші сукупні доходи за рік	-	3,319	5,562	8,881
Всього сукупних доходів за рік	-	3,319	1,553,165	1,556,484
На 31 грудня 2023 року	<b>57,650</b>	<b>11,288</b>	<b>10,954,075</b>	<b>11,023,013</b>

Від імені керівництва АТ „Фармак”:



В. Г. Костюк,  
Виконавчий Директор



Д. П. Грищенко,  
Директор з фінансів

## АТ „ФАРМАК”

### ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

---

#### 1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

АТ „Фармак” (надалі – „Компанія”) є акціонерним товариством, зареєстрованим згідно із законодавством України. Головний офіс Компанії розташований за адресою: вул. Кирилівська, 63, Київ, 04080, Україна. Основною діяльністю Компанії є виробництво та реалізація лікарських препаратів-генериків. Продукція, яку виробляє Компанія, реалізується головним чином в Україні та експортується до більш ніж 20 країн, переважно, країн Центральної Азії (зокрема, Узбекистану та Казахстану).

Кінцевою контролюючою стороною Компанії є пані Жебровська Філя Іванівна.

#### 2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

У 2023 році повномасштабна війна, яка розпочалась в лютому 2022 року з збройного вторгнення Російської Федерації, продовжувалась на всій території України. Ці події призвели до значного руйнування інфраструктури, переміщення великої кількості людей та порушення економічної діяльності в Україні. Проте, вже у 2023 році ВВП України почав відновлюватись і зріс на 5% (у 2022 році відбулося падіння ВВП на 30%). Також, у 2023 році відбулось стрімке сповільнення інфляції до 5.1% у річному вимірі (2022: 26.6%). Однак, Національний банк України (НБУ) очікує подальше зростання інфляції у 2024 році. Протягом 2023 року відбулася девальвація національної валюти на 4% щодо долара США та 8% щодо євро у порівнянні з офіційними курсами на кінець 2022 року (2022: девальвація на 34% щодо долара США та 26% щодо євро).

З моменту початку повномасштабної війни НБУ запровадив низку тимчасових заходів, таких як обмеження міжнародних виплат в іноземній валюті, а також фіксація офіційного курсу обміну валют для основних валют. У жовтні 2023 року НБУ запровадив режим керованої гнучкості обмінного курсу, що передбачає щоденні коливання курсу в вузьких межах в обидва боки залежно від ринкових умов. У 2022 році НБУ підвищив облікову ставку до 25%, проте з 15 грудня 2023 року облікова ставка складає 15%. У 2023 році НБУ додатково підвищив вимоги до обов’язкових резервів банків. Завдяки допомозі від партнерів міжнародні резерви НБУ станом на 31 грудня 2023 року перевищили довоєнний рівень та досягли 40.5 мільярдів доларів США. Загалом український уряд продовжує обслуговування зовнішніх боргових зобов’язань, а банківська система продовжує працювати та зберігати свою стабільність.

Ухвалений державний бюджет України на 2024 рік передбачає, що дефіцит бюджету складатиме близько 20% ВВП (або 42 мільярди доларів США) (2023: 30% ВВП). Очікується, що дефіцит бюджету буде профінансовано за рахунок фінансової допомоги іноземних партнерів у вигляді грантів та пільгових довгострокових безпроцентних кредитів.

Український уряд отримав суттєву міжнародну підтримку, фінансування і донорські внески від міжнародних організацій, включно з окремими країнами, та благодійні внески для підтримки фінансової стабільності, здійснення соціальних виплат та на військові потреби. З кінця січня 2022 року до кінця 2023 року обсяги оголошеної міжнародної фінансової допомоги склали більше 141 мільярд євро, обсяги військової допомоги перевищили 98 мільярдів євро, гуманітарної – 15 мільярдів євро.

## АТ „ФАРМАК”

### ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

---

З 22 липня 2022 року діяла угода між Україною, Туреччиною та ООН про розблокування портів та відновлення експорту зерна, яке було заблоковане в чорноморських портах через війну. Дзеркальну угоду з Туреччиною та ООН також підписала Російська Федерація. З 17 липня 2023 року Російська Федерація офіційно вийшла з „зернової угоди”, що створює складнощі для експорту сільськогосподарської продукції. У серпні 2023 року запрацював тимчасовий морський коридор через який було експортовано 12.8 мільйонів тонн вантажів протягом 2023 року. У 2023 році через українські порти всього було експортовано 56.3 мільйонів тонн вантажів (2022: 47.8 мільйонів тонн).

Узимку 2022-2023 року спостерігалися масові відключення електроенергії для населення та підприємств через значні ушкодження електромереж унаслідок обстрілів з боку Російської Федерації, що спричинило і проблеми з водо- та тепlopостачанням. Уряд запровадив низку надзвичайних заходів для вирішення даних питань та стабілізації впливу на економіку країни. З лютого 2023 року ситуація в енергосистемі України покращилась та стабілізувалась.

У червні 2023 року російські війська підірвали дамбу Каховської гідроелектростанції, що призвело до спустошення водосховища. Це спричинило негативні екологічні, гуманітарні та економічні наслідки для Херсонської та сусідніх областей, зокрема для сільського господарства у регіоні.

У листопаді 2023 року польські перевізники розпочали блокаду українсько-польського кордону шляхом обмеження руху вантажного транспорту на ключових пунктах пропуску, що ускладнює логістику та призводить до суттєвих втрат економіки України. Пізніше, аналогічні блокування кордону почались у Словаччині, Угорщині та Румунії. У грудні 2023 року рух вантажного транспорту вдалось частково розблокувати, проте ситуація залишається складною через триваючі протести, у тому числі з боку польських аграріїв.

У 2023 році уряд продовжив нульові експортні квоти, встановлені у 2022 році на експорт золота і срібла (крім банківських металів), кухонної солі, паливної деревини, кам'яного вугілля та газу. У 2023 році були встановлені квоти на експорт коксівного вугілля, мазуту та цукру. Операції експорту м'яса курей, великої рогатої худоби (тварин та м'яса), яєць, мінеральних добрив, пшениці, жита, ячменю та інших насінневих культур, а також рослинних олій підлягали ліцензуванню протягом усього року або певного періоду. Станом на 1 січня 2024 року ліцензуванню підлягає експорт пшениці, жита, овесу, кукурудзи, соєвих бобів та інших олійних культур, рослинної олії та побічних продуктів.

15 березня 2022 року Верховна рада України внесла певні зміни до податкового законодавства і прийняла Закон України № 2120-ІХ „Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану”. 30 червня 2023 року Верховна Рада України ухвалила законопроект № 8401, яким внесла зміни до Податкового кодексу (Примітка 31 „Умовні та контрактні зобов'язання”).

Війна між Україною та Російською Федерацією триває, що призводить до значного руйнування майна, активів в Україні та інших суттєвих наслідків. Наслідки війни змінюються щодня, а їхній вплив у довгостроковій перспективі неможливо визначити. Подальший вплив на українську економіку залежить від того, яким чином завершиться повномасштабна війна, від успішної реалізації українським урядом нових реформ, стратегії відновлення та трансформації країни з метою набуття членства у ЄС, а також співробітництва з міжнародними фондами.

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)**

---

**3. ПРОДОВЖЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ**

Цю окрему фінансову звітність було підготовлено на основі припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань під час звичайної господарської діяльності.

Однак, 24 лютого 2022 року Росія розпочала збройне вторгнення в Україну, що призвело до повномасштабної війни на всій території України. У результаті війни Компанія зазнала цілої низки ускладнень та операційних проблем у своїй господарській діяльності. Ефекти впливу війни на Компанію наступні:

- Внаслідок бомбардування було повністю знищено орендоване складське приміщення за Києвом, де зберігалися запаси готової продукції, допоміжні виробничі матеріали та частина основних засобів. Сума збитків за балансовою вартістю склала 834 мільйони гривень. Наразі Компанія підготувала пакет документів для отримання відшкодування збитків від держави-агресора. Протягом 2023 року війна продовжується, вся територія України включно із Києвом регулярно піддається ракетним обстрілам.
- Компанія наразі на шляху відновлення операційних і фінансових показників до довоєнного рівня. Продажі Компанії зросли на 25% порівняно з результатами 2022 року, приріст відбувся переважно за рахунок зростання цін та зміни асортименту. Як і прогнозувалося, продажі досягли довоєнного рівня в грошовому вираженні, в той же час обсяги реалізації все ще нижчі за довоєнні показники переважно через зменшення кількості населення України.
- Наслідком військових дій стало також ускладнення логістичних шляхів доставки товарів на експорт через відсутність повітряного та морського сполучення з Україною, обмежений автомобільний рух через зруйнованість доріг, значні черги на митних постах та необхідність доставки товарів до найближчих портів Польщі, Румунії та Болгарії.

Ці події та умови разом створюють суттєву невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво вважає, що підготовка окремої фінансової звітності із застосуванням припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі є доцільною через наступні фактори та дії, вжиті у відповідь на ці питання:

- Всі виробничі потужності Компанії залишаються неушкодженими та працюють без будь-яких обмежень. Компанія повністю відновила виробництво.
- Було розроблено нові безпечні логістичні маршрути для доставки готової продукції дистриб'юторам в Україні та на експорт, доставки сировини від вітчизняних та іноземних постачальників. На дату випуску цієї окремої фінансової звітності Компанія продовжує здійснювати свою операційну діяльність без критичних обмежень.
- Компанія має позитивний оборотний капітал станом на 31 грудня 2023 року та очікується його зростання у 2024 році. Компанія має значні запаси ліквідності. Станом на 31 грудня 2023 року залишок грошових коштів та їх еквівалентів складає 2,121 мільйон гривень.
- Компанія планує своєчасно виконати свої зобов'язання за кредитом ЄБРР у травні 2024 року.

## АТ „ФАРМАК”

### ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

---

- Прогноз на 2024 рік передбачає, що Компанія продовжить відновлення виручки у кількісних показниках до довоєнного рівня, та припущення відсутності подальшого значного просування російських військ на територію України та подальшої ескалації військових дій.

Ці прогнози та факти вказують на те, що Компанія має достатні ресурси для продовження діяльності на безперервній основі. Проте, враховуючи той факт, що виробничі активи Компанії знаходяться в Україні, і Компанія отримує основний дохід від реалізації в Україні, керівництво дійшло висновку, що через непередбачувані на даний момент наслідки війни в Україні та можливе ушкодження ключових активів Компанії існує суттєва невизначеність, що може викликати значні сумніви щодо здатності Компанії продовжувати діяльність на безперервній основі.

#### 4. ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ І ПЕРЕГЛЯНУТИХ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ („МСФЗ”)

##### Прийняття до застосування нових і переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

У поточному році Компанія застосувала низку поправок до стандартів та тлумачень, випущених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку („МСБО”), які набувають чинності для річних періодів, які починаються на або після 1 січня 2023 року:

- МСФЗ 17 „Страхові контракти” (з поправками);
- Розкриття облікової політики (поправки до МСБО 1 та практична заява 2 за МСФЗ);
- Визначення облікових оцінок (поправки до МСБО 8);
- Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають внаслідок однієї операції (поправки до МСБО 12);
- Міжнародна податкова реформа – правила двох стовпів (поправки до МСБО 12).

Їхнє прийняття до застосування не завдало жодного суттєвого впливу на розкриття інформації або суми, відображені у цій окремій фінансовій звітності.

##### Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які ще не набули чинності

На дату затвердження цієї окремої фінансової звітності такі стандарти та тлумачення, а також поправки до стандартів, були випущені, але іще не набули чинності:

<u>Стандарти/тлумачення</u>	<u>Набувають чинності стосовно річних облікових періодів, які починаються на або після:</u>
Класифікація зобов'язань як поточних або непоточних (поправки до МСБО 1)	1 січня 2024 року
Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді (поправки до МСФЗ 16)	1 січня 2024 року
Непоточні зобов'язання з ковенантами (поправки до МСБО 1)	1 січня 2024 року
Угоди про фінансування постачальників (поправки до МСБО 7 та МСФЗ 7)	1 січня 2024 року
МСФЗ С1 Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі сталим розвитком	1 січня 2024 року

## АТ „ФАРМАК”

### ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

---

<u>Стандарти/тлумачення</u>	<u>Набувають чинності стосовно річних облікових періодів, які починаються на або після:</u>
МСФЗ С2 Розкриття інформації, пов'язаної з кліматом	1 січня 2024 року
Відсутність конвертованості (поправки до МСБО 21)	1 січня 2025 року

На думку керівництва, прийняття до застосування нових стандартів та тлумачень у майбутніх періодах не матиме суттєвого впливу на окрему фінансову звітність Компанії у майбутніх періодах.

## 5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

### Заява про відповідність

Цю окрему фінансову звітність Компанії підготовлено згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності („МСФЗ”) та вимогами до підготовки окремої фінансової звітності, передбаченими у Законі України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” (надалі – „Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність”). Ця окрема фінансова звітність відрізняється від консолідованої фінансової звітності, яку також готує Компанія, та в якій фінансова звітність Компанії та її дочірніх підприємств (надалі разом – „Група”) подається за рахунок об'єднання подібних статей активів, зобов'язань, доходів та витрат та потоків грошових коштів Компанії з аналогічними статтями її дочірніх підприємств. Користувачі цієї окремої фінансової звітності повинні розглядати її у сукупності із консолідованою фінансовою звітністю Групи станом на і за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року, для отримання повної інформації щодо фінансового стану, фінансових результатів діяльності та змін у фінансовому стані Групи у цілому.

### Основа підготовки окремої фінансової звітності

Ця окрема фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Компанія здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому.

Ця окрема фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної вартості. Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари та послуги.

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана у результаті продажу активу або сплачена у результаті передачі зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того, спостерігається така ціна безпосередньо, чи оцінена за допомогою іншого методу оцінювання. Під час оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання Компанія бере до уваги ті характеристики відповідного активу або зобов'язання, які учасники ринку взяли б до уваги, визначаючи ціну активу або зобов'язання на дату оцінки.

## АТ „ФАРМАК”

### ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

---

Справедлива вартість для цілей оцінки та/або розкриття у цій окремій фінансовій звітності визначається на такій основі, за виключенням операцій виплат на основі акцій, які входять у сферу застосування МСФЗ 2 „Платіж на основі акцій”, операцій оренди, які входять у сферу застосування МСФЗ 16 „Оренда”, та оцінок, які мають певну схожість зі справедливою вартістю, але не є справедливою вартістю, такі як чиста вартість реалізації згідно з МСБО 2 „Запаси” або вартість під час використання згідно з МСБО 36 „Зменшення корисності”.

Окрім того, для цілей окремої фінансової звітності оцінки справедливої вартості розподіляються за категоріями на Рівні 1, 2 або 3 у залежності від того, наскільки вхідні дані, використані для оцінок справедливої вартості, піддаються спостереженню, і важливості таких вхідних даних для оцінки справедливої вартості у цілому. Розподіл вхідних даних та відповідну ієрархію оцінок справедливої вартості можна викласти таким чином:

- вхідні дані Рівня 1 представлені цінами котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов’язання, до яких підприємство може мати доступ на дату оцінки;
- вхідні дані Рівня 2 представлені вхідними даними (окрім цін котирування, віднесених до Рівня 1), які можна спостерігати для активу чи зобов’язання, прямо або опосередковано; та
- вхідні дані Рівня 3 – це вхідні дані для активу чи зобов’язання, яких немає у відкритому доступі.

#### Функціональна валюта та валюта подання

Статті окремої фінансової звітності Компанії вимірюються у валюті основного економічного середовища, в якому компанія здійснює свою діяльність („функціональна валюта”). Функціональною валютою Компанії є українська гривня. Ця окрема фінансова звітність подається в українських гривнях, всі суми округлені до найближчої тисячі гривень, якщо не вказано інше.

#### Інвестиція в асоційоване підприємство

Підприємство називається асоційованим, якщо Компанія має суттєвий вплив на його фінансову та операційну діяльність. Суттєвий вплив – це повноваження брати участь в ухваленні рішень стосовно фінансової та операційної діяльності об’єкта інвестицій, але не є контролем або спільним контролем над такою діяльністю.

Результати діяльності, а також активи і зобов’язання асоційованого підприємства включаються до окремої фінансової звітності з використанням методу участі в капіталі. Згідно із методом участі в капіталі інвестиція в асоційоване підприємство спочатку визнається у окремому звіті про фінансовий стан за первісною вартістю і коригується у подальшому для визнання частки Компанії у прибутку або збитку та іншому сукупному доході асоційованого підприємства.

У тих випадках, коли Компанія провадить операції з асоційованим підприємством, прибутки та збитки, які виникають у результаті таких операцій з асоційованим підприємством, визнаються у окремій фінансовій звітності Компанії лише у розмірі часток у цьому асоційованому підприємстві, які не стосуються Компанії.

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)**

---

**Інвестиції в дочірні підприємства**

Підприємство називається дочірнім, якщо Компанія контролює таке підприємство. Компанія контролює об'єкт інвестування, якщо Компанія має право щодо змінних результатів діяльності об'єкта інвестування або зазнає пов'язаних з ними ризиків та здатна впливати на ці результати через свої власні повноваження щодо об'єкта інвестування.

Компанія обліковує інвестиції у дочірні підприємства за собівартістю і здійснює перевірку на предмет зменшення корисності згідно з вимогами МСБО 36 „Зменшення корисності активів”. Інвестиції в дочірні підприємства обліковуються відповідно до МСФЗ 5 „Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність”, якщо вони класифіковані як утримувані для продажу (або включені до ліквідаційної групи, яка класифікована як утримувана для продажу або для розподілу).

Дивіденди, отримані від дочірнього підприємства, відображаються у окремому звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи у складі інших операційних доходів, коли встановлено право Компанії отримати дивіденди.

**Визнання доходів**

Доходи від реалізації оцінюються на основі компенсації отриманої або такої, на яку Компанія очікує отримати право за договором з клієнтом за виключенням суми очікуваних повернень, дисконтів, торгових знижок, податку на додану вартість та інших податків з продажу та зборів.

Для договорів Компанії з клієнтами зобов'язання щодо виконання виконується на певний момент часу, а не протягом певного часу – зокрема, на момент, коли товари постачаються до клієнтів або перевізника, який доставить товари до його клієнтів. Контроль переходить на момент, коли товари стають доступними для перевізника або коли покупець отримує у володіння товари (коли покупець отримує ризики та винагороди/вигоди від володіння товарами). Цей момент часу залежить великою мірою від умов постачання, як визначено у відповідному договорі.

Момент визнання доходів збігається з моментом передачі права власності на товари згідно з умовами постачання за договором (зазвичай на основі міжнародних умов торгівлі – Incoterms), коли клієнт отримує істотні ризики та винагороди від володіння товарами, а Компанія отримує право на платежі за доставлені товари.

Ціна операції визначається як ціна договору, за вирахуванням змінної величини компенсації у вигляді торгових знижок. Торгові знижки надаються клієнтам на основі обсягів продажів. На кінець кожного звітного періоду керівництво оцінює найвірогіднішу суму цієї змінної величини компенсації і вносить відповідні коригування у суму доходів.

Якщо договори з клієнтами передбачають кілька зобов'язань щодо виконання, ціна операції розподіляється на кожне окреме зобов'язання щодо виконання на основі співвідношення цін по кожній окремій операції продажу.

## АТ „ФАРМАК”

### ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

---

Компанія застосовує практичний прийом для договорів з істотним компонентом фінансування, відповідно до якого Компанія не коригує суми обіцяної компенсації з метою урахування істотного компоненту фінансування, якщо очікує, на момент укладення договору, що період між часом передачі товару або послуги, та часом оплати за такий товар або послугу, становитиме не більше одного року.

#### Податок на додану вартість

Дохід від реалізації, витрати й активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість („ПДВ”), крім випадків коли:

- ПДВ, сплачений під час придбання активів або послуг, не підлягає відшкодуванню податковим органом; у такому випадку ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, в залежності від обставин; та
- дебіторська і кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми податку на додану вартість.

#### Оренда

Компанія визнає актив з права користування та орендне зобов'язання стосовно всіх договорів оренди (включаючи суборенду та оренду нематеріальних активів), що передають право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію, за винятком короткострокових договорів оренди (з терміном оренди 12 місяців або менше) та оренди, за якою базовий актив є малоцінним. Для цих орендних операцій Компанія визнає орендні платежі операційними витратами на прямолінійній основі протягом строку оренди. При ідентифікації оренди Компанія використовує практичні прийоми МСФЗ 16, які дозволяють орендарю не відокремлювати не орендні компоненти контракту, а натомість обліковувати будь-які орендні та пов'язані з ними не орендні компоненти як єдині угоди.

Зобов'язання щодо оренди первісно оцінюється за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на дату початку оренди, дисконтованих з використанням ставки додаткових запозичень Компанії. Орендні платежі включають в себе фіксовані платежі, змінні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку, сум, що, як очікується, будуть сплачені за гарантіями ліквідаційної вартості; ціну виконання можливості придбання, якщо Компанія обґрунтовано впевнена у тому, що скористається такою можливістю, та платежі в рахунок штрафів за припинення оренди, за винятком випадків, коли Компанія обґрунтовано впевнена у тому, що не буде дострокового розірвання договору оренди. Змінні виплати, які залежать від зовнішніх факторів, відносяться на витрати в міру їхнього понесення.

На дату початку оренди Компанія оцінює актив з права користування за собівартістю, яка складається з суми первісної оцінки орендного зобов'язання, будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, плюс будь-які понесені первісні прямі витрати та оцінка витрат, які будуть понесені у процесі демонтажу та переміщення базового активу, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди.

## АТ „ФАРМАК”

### ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

---

Активи з права користування в подальшому амортизуються на прямолінійній основі протягом очікуваного терміну оренди. Строк оренди відповідає періоду, протягом якого контракт не може бути відмінений, за винятком випадків, коли Компанія обґрунтовано впевнена у реалізації можливості продовження оренди. При оцінці строку оренди Компанія враховує всі відповідні факти та обставини, які створюють економічний стимул для Компанії скористатися можливістю продовжити оренду, наприклад, термін корисного використання активу, розташованого на орендованій площі, статистика зміни місця розташування, тенденції технологічних змін, рентабельність орендованих активів, а також витрати на припинення або укладення договорів оренди.

Для короткострокової оренди терміном до 12 місяців, Компанія визнає орендні платежі як операційні витрати на прямолінійній основі протягом терміну оренди.

Строки корисного використання груп активів з права користування представлені таким чином:

Земля	1 рік
Будівлі та споруди (склади)	2-5 років
Транспортні засоби	3-5 років

#### Іноземні валюти

Операції, деноміновані у валютах, які відрізняються від відповідних функціональних валют, вважаються операціями в іноземних валютах. Операції в іноземних валютах первісно визнаються за курсами обміну, які діяли на дати відповідних операцій. На кінець кожного звітного періоду монетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються у валюту подання за курсами, які діяли на цю дату. Немонетарні статті, які відображаються за справедливою вартістю, деномінованою в іноземних валютах, перераховуються у валюту подання за курсами обміну, які діяли на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, не перераховуються.

Курсові різниці за монетарними статтями визнаються у складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони виникають.

Для цілей подання цієї окремої фінансової звітності активи та зобов'язання закордонних господарських одиниць Компанії перераховуються у гривню із використанням курсів обміну валют, які діяли на кінець кожного звітного періоду. Статті доходів та витрат перераховуються за середніми курсами обміну валют за період, у разі якщо курси обміну не коливалися суттєво протягом цього періоду, а інакше використовуються курси обміну валют, які переважали на дати відповідних операцій. Курсові різниці, які виникають при цьому („резерв перерахунку іноземних валют”) визнаються у складі інших сукупних доходів і накопичуються у власному капіталі (причому вони належним чином розподіляються на відповідні неконтрольовані частки володіння).

У результаті вибуття закордонної господарської одиниці (тобто вибуття усієї частки Компанії у закордонній господарській одиниці) усі курсові різниці, накопичені у складі власного капіталу щодо такої господарської одиниці і які належать акціонерам Компанії, змінюють свою класифікацію на прибуток або збиток.

## АТ „ФАРМАК”

### ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Курси обміну іноземних валют, які використовувалися під час підготовки цієї фінансової звітності, представлені таким чином:

Валюта	Станом на 31 грудня 2023 року	Середній курс обміну валют за 2023 рік	Станом на 31 грудня 2022 року	Середній курс обміну валют за 2022 рік
Гривня/долар США	37.9824	36.5738	36.5686	32.3423
Гривня/євро	42.2079	39.5582	38.9510	33.982

#### Витрати на кредити та позики

Витрати на кредити та позики включають витрати з відсотків, фінансові витрати за договорами фінансової оренди та іншу довгострокову кредиторську заборгованість, за якою нараховуються відсотки, а також витрати на обслуговування боргів.

Витрати на кредити та позики, які безпосередньо стосуються придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, тобто активів, які обов'язково потребують суттєвого періоду для підготовки їх до використання за призначенням чи для реалізації, додаються до первісної вартості цих активів до того часу, поки активи не будуть, в основному, готові до їхнього використання за призначенням або продажу. Інвестиційний дохід, отриманий від тимчасової інвестиції позик, витрати на які будуть включені до складу кваліфікованих активів, вираховуються із витрат на кредити та позики, які підлягають капіталізації.

Усі інші витрати на кредити та позики визнаються у складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони були понесені.

#### Витрати на дослідження та розробки

Витрати на дослідження та розробки включають витрати, які пов'язані з дослідженнями та розробками препаратів та переважно стосуються доклінічних та клінічних випробувань, витрат на персонал, витрат на сировину та матеріали, які пов'язані з дослідженням таких препаратів, а також реєстрацію нових лікарських препаратів. Витрати на дослідження визнаються як витрати звітного періоду по мірі їх виникнення. Витрати на дослідження та розробку конкретного препарату визнаються як нематеріальний актив тоді і тільки тоді, коли Компанія може продемонструвати усе із нижчезазначеного:

- технічну можливість завершити створення нематеріального активу так, щоб він був придатний до використання або продажу;
- свій намір завершити створення нематеріального активу та використовувати або продати його;
- свою здатність використовувати або продати нематеріальний актив;
- як нематеріальний актив генеруватиме ймовірні майбутні економічні вигоди;
- наявність достатніх відповідних технічних, фінансових та інших ресурсів для завершення розробки та використання чи продажу нематеріального активу; та

## АТ „ФАРМАК”

### ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

---

- свою здатність достовірно оцінити витрати, які відносяться до нематеріального активу протягом його розробки.

#### **Зобов’язання за пенсійними та іншими довгостроковими виплатами працівникам**

**Пенсійні зобов’язання зі встановленими виплатами.** Компанія зобов’язана компенсувати Державному пенсійному фонду України кошти за пенсії, які виплачуються державою працівникам Компанії, які працювали у шкідливих для здоров’я умовах праці і, відповідно, отримали право виходу на пенсію та одержання пенсії раніше від встановленого пенсійним законодавством віку.

Також відповідно до корпоративного пенсійного плану Компанія здійснює визначені виплати затверджені кількості працівників після їхнього виходу на пенсію. Сума таких платежів залежить від періоду надання послуг працівником Компанії та являє собою довгострокові виплати.

Компанія не створює для фінансування зазначених пенсійних планів зі встановленими виплатами („План”) спеціальні фонди та не має відповідних активів на їхнє здійснення. Компанія фінансує свої зобов’язання таким чином, що за рахунок поточного періоду покриваються фактичні виплати, що припадають на цей період.

Чисте зобов’язання Компанії відносно цих Планів розраховується окремо за кожним Планом шляхом оцінки суми майбутніх виплат, які належать працівникам за надані ними послуги у поточному та попередньому періодах. Сума виплати потім дисконтується для визначення поточної вартості зобов’язання, яке відображається у звіті про фінансовий стан. Ставка дисконтування оцінюється з використанням фактичної дохідності корпоративних цінних паперів або державних цінних паперів, які мають високий рейтинг і такий же термін погашення, як і відповідне пенсійне зобов’язання, та якими торгують на світових фондових ринках, та коригується з урахуванням середнього очікуваного рівня інфляції.

Категорії витрат щодо пенсійної програми зі встановленими виплатами представлені таким чином:

- вартість послуг (включно з вартістю поточних послуг, вартістю раніше наданих послуг, а також прибутками та збитками від скорочення та погашення плану);
- чистий процентний дохід/(витрати); і
- переоцінка.

Компанія відображає вартість послуг у складі прибутків та збитків в статті „Витрати на персонал”, а чистий процентний дохід (витрати) у складі фінансових доходів (витрат), відповідно. Прибутки та збитки від скорочення або збільшення витрат визнаються як вартість послуг минулих періодів у складі прибутків та збитків в період зміни пенсійного плану. Визнана в інших сукупних доходах переоцінка відноситься безпосередньо до нерозподіленого прибутку і не підлягає рекласифікації до складу прибутку або збитків.

## АТ „ФАРМАК”

### ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

---

**Пенсійний план з визначеними внесками.** Працівники Компанії отримують пенсії від держави у відповідності до пенсійного законодавства України. Компанія сплачує до Державного пенсійного фонду України суму на основі заробітної плати кожного працівника. Витрати Компанії за цими внесками відображаються у статті „Витрати на персонал”. Ця сума включається до складу витрат у тому періоді, в якому вона понесена.

#### Оподаткування

Витрати з податку на прибуток складаються з поточного та відстроченого податку.

**Поточний податок.** Податок, який підлягає сплаті у поточному періоді, розраховується виходячи з суми оподаткованого прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку до оподаткування, відображеного у звіті про прибутки або збитки та інший сукупний дохід, тому що в нього не включені статті доходів або витрат, які підлягають оподаткуванню або які враховуються для визначення об'єкту оподаткування в інші роки, а також тому, що в нього не включаються статті, які не підлягатимуть оподаткуванню або які ніколи не враховуватимуться для визначення об'єкту оподаткування. Зобов'язання Компанії з поточного податку на прибуток розраховується з використанням чинних податкових ставок станом на звітну дату.

**Відстрочений податок.** Відстрочений податок визнається стосовно тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань у фінансовій звітності та відповідними податковими базами, які використовуються для розрахунку оподаткованого прибутку. Відстрочені податкові зобов'язання зазвичай визнаються щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи зазвичай визнаються щодо всіх тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню, якщо є ймовірним, що буде отриманий оподатковуваний прибуток, до якого можна застосувати тимчасову різницю, яка підлягає вирахуванню. Такі відстрочені податкові активи і зобов'язання не визнаються, якщо тимчасові різниці виникають у результаті первісного визнання активів і зобов'язань в рамках операції, яка не впливає ні на оподатковуваний прибуток, ні на обліковий прибуток.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються щодо тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню, пов'язаних з інвестиціями у дочірні та асоційоване підприємства, за виключенням випадків, коли Компанія здатна контролювати час реалізації таких тимчасових різниць та є ймовірним, що тимчасові різниці не сторнуюватимуться в недалекому майбутньому. Відстрочені податкові активи, які виникають із тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, пов'язаних із такими інвестиціями і частками участі, визнаються лише тоді і тільки тоді, коли існує ймовірність того, що тимчасові різниці сторнуюватимуться в недалекому майбутньому; та оподатковуваний прибуток буде доступним, і до нього можна застосувати тимчасові різниці.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кінець кожного звітного періоду і зменшується у тій мірі, в якій відсутня ймовірність отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволить відшкодувати повністю або частину суми цього активу.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися у тому періоді, в якому актив буде реалізований або буде погашене зобов'язання, на основі чинних або фактично чинних податкових ставок та податкового законодавства на кінець звітного періоду.

## АТ „ФАРМАК”

### ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

---

Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і активів відображає податкові наслідки, які можуть виникнути у результаті використання Компанією на звітну дату того або іншого методу для відшкодування або погашення балансової вартості своїх активів та зобов'язань.

**Поточний та відстрочений податки за рік.** Поточний та відстрочений податки визнаються у складі прибутку або збитку, за винятком випадків, коли вони відносяться до статей, які визнаються у складі інших сукупних доходів або безпосередньо у складі власного капіталу. У цьому випадку поточний та відстрочений податки також визнаються у складі інших сукупних доходів або безпосередньо у складі власного капіталу, відповідно.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання взаємно зараховуються, коли існує юридично закріплене право взаємозаліку поточних податкових активів і поточних податкових зобов'язань, та коли вони відносяться до податків на прибуток, які стягуються одним і тим же податковим органом із одного й того ж оподаткованого підприємства.

#### Основні засоби

Основні засоби відображаються за історичною вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності. Історична вартість об'єкта основних засобів включає:

- ціну його придбання, включно з імпортними митами та податками, які не підлягають відшкодуванню, за вирахуванням торгових та інших знижок;
- будь-які витрати, які безпосередньо стосуються постачання активу до місця розташування та приведення його у стан, який забезпечує його функціонування відповідно до намірів керівництва Компанії.

Первісна вартість активів, створених власними силами, включає вартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці та відповідну частину виробничих накладних витрат.

Капіталізовані витрати включають витрати на модернізацію і заміну частин активів, які збільшують строк їхньої корисної експлуатації або покращують їхню здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт та обслуговування основних засобів, які не відповідають наведеним вище критеріям капіталізації, відображаються у складі прибутку або збитку у тому періоді, в якому вони були понесені.

Сума, яка підлягає амортизації, являє собою первісну вартість об'єкта основних засобів, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу являє собою очікувану суму, яку підприємство отримало б на поточний момент від вибуття об'єкта основних засобів, за вирахуванням усіх попередньо оцінених витрат на вибуття, якби цей актив уже досяг того віку й стану, в якому, як передбачається, він буде перебувати в кінці строку своєї корисної експлуатації.

## АТ „ФАРМАК”

### ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

---

Знос основних засобів призначений для списання суми, яка підлягає амортизації за вирахуванням їхньої ліквідаційної вартості, протягом строку корисної експлуатації активу та розраховується із використанням прямолінійного методу. Земля не амортизується. Строки корисного використання груп основних засобів представлені таким чином:

Будівлі та споруди	10-80 років
Машини та обладнання	2-50 років
Транспортні засоби	5-25 років
Офісне обладнання	2-22 роки
Інші активи, що амортизуються	3-44 роки

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання і методи нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного звітного періоду. Вплив будь-яких змін, які виникають у результаті оцінок, зроблених у попередні періоди, враховується як зміна оцінки та обліковується перспективно.

Об'єкт основних засобів припиняють визнавати після вибуття або коли більше не очікується отримання майбутніх економічних вигід від продовження використання цього активу. Будь-який прибуток або збиток, який виникає у результаті вибуття або списання об'єкта основних засобів (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та його балансовою вартістю), визнається у складі прибутку або збитку.

Незавершене будівництво включає витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів. Амортизація на об'єкти незавершеного будівництва не нараховується до тих пір, поки ці активи не будуть доступні для використання, тобто коли вони будуть знаходитися у місці розташування та у стані, які забезпечують їхнє функціонування у відповідності з намірами керівництва.

#### Нематеріальні активи

Нематеріальні активи з обмеженими строками корисної експлуатації відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Нарухування амортизації нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу протягом строку їхнього корисного використання. Очікувані строки корисної експлуатації та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного звітного періоду, причому вплив будь-яких змін в оцінках обліковується перспективно.

Строки корисного використання груп нематеріальних активів представлені таким чином:

Програмне забезпечення і ліцензії	2-15 років
Інші нематеріальні активи	2-30 років

Нематеріальний актив припиняють визнавати після вибуття або коли більше не очікується отримання майбутніх економічних вигід від його подальшого використання або вибуття. Прибутки або збитки, які виникають від припинення визнання нематеріального активу, що оцінюються як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу, визнаються у складі прибутку або збитку у момент припинення визнання активу.

## **АТ „ФАРМАК”**

### **ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)**

---

#### **Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів**

На кінець кожного звітного періоду Компанія переглядає балансову вартість своїх основних засобів та нематеріальних активів з метою визначення, чи існує будь-яке свідчення того, що ці активи зазнали збитку від зменшення корисності. У разі наявності таких ознак Компанія здійснює оцінку суми відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від знецінення (якщо таке зменшення корисності мало місце). Якщо неможливо здійснити оцінку суми відшкодування окремого активу, Компанія здійснює оцінку суми відшкодування одиниці, яка генерує грошові кошти, до якої належить даний актив.

Сума очікуваного відшкодування активу являє собою більшу з величин: справедливої вартості активу або одиниці, яка генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на продаж, та вартості при використанні активу. Для проведення оцінки вартості під час використання сума очікуваних майбутніх потоків грошових коштів дисконтується до їхньої теперішньої вартості із використанням ставки дисконтування до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та характерні для активу ризику, по відношенню до яких не були скориговані оцінки майбутніх грошових потоків.

Якщо, за оцінками, сума очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) менша від його балансової вартості, то балансова вартість активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) зменшується до суми очікуваного відшкодування. Збитки від зменшення корисності одразу визнаються у складі прибутку або збитку.

У випадках коли збиток від зменшення корисності у подальшому сторнується, балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки його суми відшкодування, але таким чином, щоб збільшена балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена за умови відсутності збитків від зменшення корисності активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти), визнаних у попередні роки.

#### **Запаси**

Запаси Компанії складаються із сировини, готової продукції, пакувальних матеріалів, незавершеного виробництва, товарів та інших запасів.

Первісна вартість запасів включає всі витрати на придбання (за вирахуванням непрямих податків) і, коли застосовується, ті витрати, які були понесені під час доведення запасів до їхнього місця розташування та стану. Під час відпуску запасів у виробництво, продажу та при іншому вибутті, оцінка запасів визначається за методом середньозваженої вартості.

Запаси відображаються за меншою з двох величин: первісної вартості та чистої вартості реалізації. Чиста вартість реалізації являє собою очікувану ціну продажу під час звичайної господарської діяльності, за вирахуванням очікуваних витрат на завершення виробництва та витрат на реалізацію.

#### **Умовні активи та зобов'язання**

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках, коли існує вірогідність надходження економічних вигід.

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)**

---

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, за винятком випадків коли існує ймовірність того, що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена. Інформація про такі зобов'язання розкривається у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, є незначною.

### **Фінансові інструменти**

Фінансові активи і фінансові зобов'язання визнаються у звіті про фінансовий стан Компанії, коли вона стає стороною контрактних взаємовідносин щодо певного інструмента.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання Компанії представлені грошовими коштами та їхніми еквівалентами, торговою та іншою дебіторською заборгованістю, іншими необоротними активами (довгострокова дебіторська заборгованість), кредитами та позиками, зобов'язаннями з оренди, торговою кредиторською заборгованістю. Облікова політика щодо первісного визнання та подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається у відповідних розділах облікової політики, викладених далі у цій Примітці.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання або випуску фінансових активів та фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів та фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням результату переоцінки у складі прибутку або збитку), додаються до або вираховуються зі справедливої вартості фінансових активів або фінансових зобов'язань, відповідно, на момент первісного визнання. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням результату переоцінки у складі прибутку або збитку, визнаються одразу у складі прибутку або збитку.

### **Фінансові активи**

Усі визнані фінансові активи оцінюються у подальшому або за амортизованою вартістю, або справедливою вартістю у залежності від класифікації фінансових активів.

**Класифікація фінансових активів.** Боргові інструменти, які відповідають умовам як таких, що оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю (ця категорія є найбільш характерною для Компанії):

- фінансові активи утримуються у рамках бізнес-моделі, метою якої є утримувати фінансові активи для збирання потоків грошових коштів; та
- договірні умови за фінансовими активами викликають на визначені дати потоки грошових коштів, які є виплатами тільки основної суми та відсотків за непогашеною основною сумою боргу.

За умовчанням усі інші фінансові активи оцінюються у подальшому за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку.

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)**

---

Фінансові активи, які обліковуються за амортизованою вартістю, у подальшому оцінюються із використанням методу ефективної відсоткової ставки і підлягають зменшенню корисності.

Метод ефективної відсоткової ставки є методом розрахунку амортизованої вартості боргового інструмента та розподілу доходів з відсотків протягом відповідного періоду.

Амортизована вартість фінансового активу є сумою, за якою фінансовий актив оцінюється на момент первісного визнання, за вирахуванням виплат основної суми, плюс накопичена амортизація із використанням методу ефективної відсоткової ставки щодо будь-якої різниці між цією первісною сумою та сумою на момент погашення, скориговану із впливом будь-якого резерву на покриття збитків. Валова балансова вартість фінансового активу є амортизованою вартістю фінансового активу до коригування із використанням будь-якого резерву на покриття збитків.

**Зменшення корисності фінансових активів.** Компанія визнає резерв на покриття очікуваних кредитних збитків для всіх боргових інструментів, які не утримуються як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку. Очікувані кредитні збитки оцінюються як різниця між усіма потоками грошових коштів, належними для отримання Компанією згідно з договорами, та всіма потоками грошових коштів, які Компанія передбачає отримати, дисконтованими за первісною ефективною відсотковою ставкою. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожну звітну дату для відображення змін у кредитному ризику з моменту первісного визнання відповідного фінансового інструмента.

Для торгової та іншої дебіторської заборгованості та активів за договорами Компанія застосовує спрощений підхід до розрахунку очікуваних кредитних збитків. Відповідно, Компанія не відстежує зміни у кредитному ризику, але замість цього визнає резерв на покриття збитків на основі очікуваних кредитних збитків на весь строк дії фінансових інструментів на кожну звітну дату. Компанія визначила матрицю резервів, яка базується на історичному досвіді понесення кредитних збитків, скоригованому із використанням прогнозних факторів, характерних для конкретних дебіторів та економічного середовища.

Для всіх інших фінансових інструментів Компанія визнає очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів, коли відбулося істотне збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання. Однак, якщо кредитний ризик від фінансового інструмента не збільшився істотно з моменту первісного визнання, Компанія оцінює збиток на покриття збитків від цього фінансового інструмента у сумі, яка дорівнює очікуваним кредитним збиткам протягом 12 місяців.

Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів являють собою очікувані кредитні збитки, які виникають у результаті усіх можливих подій дефолту протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. І навпаки, очікувані кредитні збитки протягом 12 місяців являють собою частину очікуваних кредитних збитків на весь строк дії фінансових інструментів, які, як очікується, виникнуть у результаті подій дефолту для фінансового інструмента, які можливі протягом 12 місяців після звітної дати.

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)**

---

**Істотне збільшення кредитного ризику.** Під час оцінки того, чи збільшився кредитний ризик за фінансовим інструментом істотно з моменту первісного визнання, Компанія порівнює ризик настання дефолту за фінансовим інструментом на звітну дату із ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом на дату первісного визнання. Під час здійснення такої оцінки Компанія бере до уваги як кількісну, так і якісну інформацію, яка є обґрунтованою та корисною, включно з історичним досвідом та прогнозною інформацією, яка доступна без докладання надлишкових витрат чи зусиль. Прогнозна інформація, яка береться до уваги, включає майбутні прогнози щодо галузей, в яких провадять свою діяльність дебітори Компанії, отримані зі звітів економічних експертів, фінансових аналітиків, державних органів, а також під час аналізу різноманітних зовнішніх джерел фактичної та прогнозної економічної інформації, яка стосується основної операційної діяльності Компанії.

Незалежно від результату зазначеної вище оцінки Компанія передбачає, що кредитний ризик за фінансовим активом збільшився істотно з моменту первісного визнання, коли виплати за договором прострочені більше ніж на 30 днів, якщо тільки у Компанії немає обґрунтованої та корисної інформації, яка вказує на протилежне.

**Фінансові інструменти із низьким рівнем кредитного ризику.** Незважаючи на викладене вище, Компанія припускає, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не збільшився істотно з моменту первісного визнання, якщо фінансовий інструмент визначається як такий, що має низький рівень кредитного ризику на звітну дату. Фінансовий інструмент визначається як такий, що має низький кредитний ризик, якщо:

- (1) фінансовий інструмент має низький рівень настання дефолту;
- (2) дебітор має велику здатність виконати свої зобов'язання за потоками грошових коштів за договорами у короткостроковій перспективі; та
- (3) негативні зміни в економічних та господарських умовах у довгостроковій перспективі можуть, але не обов'язково, зменшити здатність позичальника виконати свої зобов'язання за потоками грошових коштів за договорами.

**Визначення дефолту.** Компанія визначає, що дефолт настав, коли актив прострочений більше ніж на 120 днів, якщо тільки у Компанії немає обґрунтованої та корисної інформації для демонстрації того, що застосування критерію із більшою затримкою часу настання дефолту є більш адекватним.

**Фінансові активи, які зазнали зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику.** Фінансовий актив вважається таким, що зазнав зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику, коли відбулися одна або більше подій, які мають негативний вплив на очікувані майбутні потоки грошових коштів від фінансового активу. Докази зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику включають дані, які піддаються спостереженню, про такі події:

- (а) значні фінансові труднощі емітента або позичальника;
- (б) порушення умов договору, наприклад дефолт або прострочення виплат;
- (в) кредитори позичальника, з економічних або договірних причин, які стосуються фінансових труднощів позичальника, надають позичальнику уступку, яку інакше кредитори навіть і не розглядали б;

## АТ „ФАРМАК”

### ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

---

- (г) вірогідність того, що позичальник зазнає банкрутства або проводитиме іншу фінансову реорганізацію; або
- (г) зникнення активного ринку для цього фінансового активу у результаті дії фінансових труднощів.

**Політика списання.** Компанія списує фінансовий актив, коли існує інформація, яка вказує на те, що дебітор зазнав серйозних фінансових труднощів і не існує реалістичної перспективи щодо його відшкодування, наприклад, коли дебітора визнали як такого, що підлягає ліквідації або він розпочав процедури банкрутства, або, у випадку з торговою та іншою дебіторською заборгованістю, суми заборгованості прострочені більше ніж на три роки, у залежності від того яка дата настане раніше. Списані фінансові активи можуть продовжувати вважатися такими, що підлягають стягненню згідно з процедурами відшкодування Компанії, з урахуванням юридичних консультацій, коли необхідно. Будь-яке виконане відшкодування визнається у складі прибутку або збитку.

Інформація про вхідні дані, припущення та методики оцінки, використані керівництвом для оцінки та визнання очікуваних кредитних збитків, розкривається у відповідних Примітках 6 та 12 щодо фінансових активів.

#### **Грошові кошти та їх еквіваленти**

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти в касі та на рахунках у банках, а також короткострокові депозити із первісним терміном погашення до трьох місяців.

Для цілей подання окремого звіту про рух грошових коштів до складу грошових коштів та їх еквівалентів включені грошові кошти та короткострокові депозити, як визначено вище.

#### **Торгова та інша дебіторська заборгованість**

Торгова та інша дебіторська заборгованість, яка має фіксовані або визначені платежі та не має котирування на активному ринку, класифікується як дебіторська заборгованість. Торгова та інша дебіторська заборгованість оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки, за вирахуванням збитків від знецінення. Доходи з відсотків визнаються із застосуванням методу ефективної відсоткової ставки, за винятком короткострокової дебіторської заборгованості, коли визнання відсотків не буде мати суттєвого впливу.

#### **Припинення визнання фінансових активів**

Компанія припиняє визнавати фінансовий актив лише в тих випадках, коли спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу або коли вона передає фінансовий актив і всі істотні ризики та вигоди, пов'язані з володінням цим активом, третій особі.

## **АТ „ФАРМАК”**

### **ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)**

---

Під час передавання фінансового активу Компанія оцінює, в якому обсязі за нею залишаються ризики та вигоди від володіння фінансовим активом. При цьому:

- Якщо Компанія в основному передає всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом, то припиняє визнання фінансового активу та окремо визнає як активи або зобов'язання всі права та обов'язки, створені або збережені при передаванні.
- Якщо Компанія в основному зберігає за собою всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом, то суб'єкт господарювання продовжує визнавати фінансовий актив.
- Якщо Компанія в основному не передає й не зберігає за собою всіх ризиків та вигід від володіння фінансовим активом, то: (а) якщо контроль над фінансовим активом за Компанією не залишився, вона припиняє визнання фінансового активу та окремо визнає як активи або зобов'язання всі права та обов'язки, створені або збережені при передаванні; (б) якщо контроль залишився за Компанією, вона продовжує визнавати фінансовий актив у обсязі своєї подальшої участі у фінансовому активі. Якщо Компанія продовжує визнавати актив в обсязі своєї подальшої участі, вона визнає також відповідне зобов'язання.

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

#### **Фінансові зобов'язання та інструменти власного капіталу**

Боргові інструменти та інструменти власного капіталу класифікуються або як фінансові зобов'язання, або як власний капітал у залежності від сутності договірних відносин та визначень фінансового зобов'язання та інструмента власного капіталу.

#### **Акціонерний капітал**

Акціонерний капітал Компанії визнається у сумі компенсації, отриманої Компанією. Усі подальші збільшення акціонерного капіталу відображаються за справедливою вартістю отриманих внесків.

Викуп власних інструментів капіталу Компанії вираховуються безпосередньо з власного капіталу. Жодних прибутків або збитків, пов'язаних із придбанням, продажем, випуском або анулюванням інструментів власного капіталу Компанії не визнається у звіті про прибутки або збитки та інший сукупний дохід.

#### **Фінансові зобов'язання**

Компанія здійснює класифікацію своїх фінансових зобов'язань як таких, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю.

Фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на здійснення операції. Фінансові зобов'язання у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки.

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)**

---

**Припинення визнання фінансових зобов'язань**

Компанія виключає фінансове зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) зі свого звіту про фінансовий стан тоді й лише тоді, коли воно погашається: тобто тоді, коли зобов'язання, передбачене договором, виконано або анульовано, або коли сплив термін його виконання. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання), яке було погашене або передане іншій стороні, та виплаченою компенсацією, включаючи будь-які передані негрошові активи або прийняті зобов'язання, визнається у складі прибутку або збитку.

**6. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК**

Застосування облікової політики Компанії, викладеної у Примітці 5, вимагає від керівництва застосування професійних суджень, оцінок та припущень стосовно балансової вартості активів та зобов'язань, які не є очевидними з інших джерел. Оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які, на думку керівництва, вважаються доцільними у цих обставинах. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок.

Оцінки та відповідні припущення переглядаються на постійній основі. Результати переглядів облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому здійснюється такий перегляд оцінки, якщо результат перегляду впливає на поточний період, або у періоді, в якому здійснюється такий перегляд оцінки та майбутніх періодах, якщо результат перегляду впливає на поточний та майбутні періоди.

**Істотні судження під час застосування облікової політики**

Нижче наведені істотні судження, окрім тих відповідних оцінок, зроблених керівництвом під час застосування облікової політики Компанії, які мають найістотніший вплив на суми, відображені у фінансовій звітності.

**Визнання витрат на дослідження та розробки.** Витрати на проекти з дослідження та розробки визнаються як нематеріальні активи лише тоді, коли вони відповідають критеріям до визнання, викладеним в обліковій політиці Компанії. На сьогодні жодні з витрат на дослідження та розробки не відповідали критеріям до визнання. Відповідно, усі витрати Компанії на дослідження та розробки дотепер визнавалися у періоді, в якому вони були понесені (Примітка 26).

**Подання інформації за сегментами.** На думку керівництва, Компанія провадить операційну діяльність як єдиний операційний бізнес-сегмент. Приймаючи дане судження, керівництво проаналізувало визначення операційного бізнес-сегмента згідно з вимогами МСФЗ 8 і прийшло до висновку, що у складі Компанії немає жодної господарської діяльності, чиї б результати переглядалися та аналізувалися окремо на предмет маржинальності у розрізі продуктів, або у розрізі географії.

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)**

---

**Класифікація залишків за операціями з пов'язаними сторонами компаніями Групи.** Станом на 31 грудня 2023 року Компанія обліковувала дебіторську заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами компаніями Групи у сумі 1,776,471 тисяча гривень (2022: 1,640,593 тисячі гривень). У фінансовій звітності Компанія відобразила дані баланси у складі торгової та іншої дебіторської заборгованості.

Керівництво вважає, що зважаючи на валютні обмеження щодо граничного строку розрахунку за експортно-імпортними операціями згідно з чинним законодавством та історичні дані щодо проведення подібних операцій, суми заборгованості будуть погашені у грошовій формі та у рамках строків, зазначених у відповідних контрактах, а також з урахуванням вимог поточного законодавства з валютного контролю. Згідно з умовами таких контрактів, акціонери не мають безумовного права на відтермінування платежів. Керівництво вважає, що на підставі бізнес-планів власників наявні достатні докази щодо платоспроможності компаній Групи, а також твердих намірів щодо погашення даної заборгованості.

**Основні джерела невизначеності оцінок**

Нижче наведені основні припущення стосовно майбутнього та інші основні джерела невизначеності оцінок зроблених керівництвом на кінець звітного періоду, щодо яких існує значний ризик того, що вони стануть причиною суттєвих коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

**Зменшення корисності інвестицій в дочірні підприємства.** Оцінка факту наявності ознак щодо зменшення корисності інвестицій в дочірні підприємства станом на звітну дату, включно з аналізом внутрішніх та зовнішніх факторів, вимагає від керівництва застосування різних припущень. За результатами оцінки керівництво не виявило зменшення корисності інвестицій в дочірні підприємства станом на 31 грудня 2023 року.

**Резерв на винагороди за стимулювання продажів.** Станом на звітні дати, ступінь виконання покупцями окремих умов для отримання винагород та бонусів за проведення заходів зі стимулювання продажів залишається невизначеним. Управлінський персонал робить найкращу оцінку суми очікуваних виплат з урахуванням контрактних умов, фактичного рівня продажів та історичного досвіду Компанії щодо виплат контрагентам.

**Строки корисної експлуатації основних засобів.** Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів вимагає від керівництва застосування професійних суджень, які базуються на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення строків корисного використання активів керівництво враховує способи очікуваного використання кожного активу, його моральний знос, фізичний знос та умови, в яких буде експлуатуватися цей актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може призвести до коригування майбутніх норм амортизації, що обліковується перспективно.

## АТ „ФАРМАК”

### ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

---

**Чиста вартість реалізації запасів.** У відповідності до МСБО 2 „Запаси” запаси відображаються за меншою з двох величин: первісної вартості та чистої вартості реалізації. Під час оцінки чистої вартості реалізації запасів Компанія застосовує різні професійні судження для визначення:

- очікуваної ціни продажу запасів під час звичайної господарської діяльності, за вирахуванням розрахункових витрат на завершення операції продажу; та
- рівня подальшого використання запасів.

На кожну звітну дату Компанія проводить оцінку балансової вартості запасів і відображає, якщо необхідно, списання вартості запасів до їхньої чистої вартості реалізації (Примітка 11).

**Пенсійні зобов’язання.** Зобов’язання з виплати пенсій оцінюються на основі низки очікувань та прогнозів (Примітка 19), які використовуються для оцінки зобов’язання на кінець кожного звітного періоду. Для визначення показників плинності кадрів, оцінки змін в заробітній платі, індексу інфляції тощо від керівництва вимагається прийняття істотних професійних суджень. Зміни оцінок керівництва можуть вплинути на суму вартості зобов’язання в окремому звіті про фінансовий стан та відповідні нарахування в окремому звіті про фінансові результати (інший сукупний дохід).

## АТ „ФАРМАК”

### ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

#### 7. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років інформація про рух основних засобів була представлена таким чином:

	Земля	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Офісне обладнання	Інші активи, що амортизуються	Незавершене капітальне будівництво та невстановлене обладнання	Всього
<i>Переїсна вартість</i>								
<b>На 31 грудня 2021 року</b>	<b>222,607</b>	<b>1,165,155</b>	<b>3,846,762</b>	<b>317,628</b>	<b>308,461</b>	<b>182,982</b>	<b>554,190</b>	<b>6,597,785</b>
Надходження	-	33,145	170,133	10,727	50,678	18,135	145,615	428,433
Набуття права власності за договорами оренди	-	-	-	39,976	-	-	-	39,976
Внутрішні переміщення	-	56,025	192,452	-	6,757	13,128	(268,362)	-
Вибуття*	-	(177)	(57,431)	(31,011)	(19,201)	(2,448)	-	(110,268)
<b>На 31 грудня 2022 року</b>	<b>222,607</b>	<b>1,254,148</b>	<b>4,151,916</b>	<b>337,320</b>	<b>346,695</b>	<b>211,797</b>	<b>431,443</b>	<b>6,955,926</b>
Надходження	-	30,771	195,613	30,812	61,617	6,416	28,900	354,129
Набуття права власності за договорами оренди	-	-	-	285	-	-	-	285
Внутрішні переміщення	-	48,427	79,005	1,381	5,487	305	(134,605)	-
Вибуття	-	(23)	(24,162)	(17,566)	(23,140)	(797)	-	(65,688)
<b>На 31 грудня 2023 року</b>	<b>222,607</b>	<b>1,333,323</b>	<b>4,402,372</b>	<b>352,232</b>	<b>390,659</b>	<b>217,721</b>	<b>325,738</b>	<b>7,244,652</b>

\* Вибуття основних засобів протягом 2022 року включає в себе основні засоби, знищені через бойові дії, у сумі 19,018 тисяч гривень (Примітка 3).

## АТ „ФАРМАК”

### ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

	Земля	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Офісне обладнання	Інші активи, що амортизуються	Незавершене капітальне будівництво та невстановлене обладнання	Всього
<i>Накопичений знос</i>								
На 31 грудня 2021 року	-	(288,805)	(1,720,659)	(201,270)	(214,573)	(36,366)	-	(2,461,673)
Знос	-	(41,460)	(324,939)	(39,274)	(62,473)	(11,261)	-	(479,407)
Набуття права власності за договорами оренди	-	-	-	(26,073)	-	-	-	(26,073)
Внутрішні переміщення	-	(15)	15	-	-	-	-	-
Вибуття	-	119	30,684	22,463	17,829	2,144	-	73,239
На 31 грудня 2022 року	-	(330,161)	(2,014,899)	(244,154)	(259,217)	(45,483)	-	(2,893,914)
Знос	-	(43,935)	(315,535)	(43,025)	(59,813)	(12,450)	-	(474,758)
Набуття права власності за договорами оренди	-	-	-	(209)	-	-	-	(209)
Внутрішні переміщення	-	-	64	-	(64)	-	-	-
Вибуття	-	(22)	17,097	15,740	23,050	788	-	56,653
На 31 грудня 2023 року	-	(374,118)	(2,313,273)	(271,648)	(296,044)	(57,145)	-	(3,312,228)
<i>Залишкова вартість</i>								
На 31 грудня 2022 року	222,607	923,987	2,137,017	93,166	87,478	166,314	431,443	4,062,012
На 31 грудня 2023 року	222,607	959,205	2,089,099	80,584	94,615	160,576	325,738	3,932,424

## АТ „ФАРМАК”

### ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

---

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років до складу незавершеного капітального будівництва та невстановленого обладнання переважно було включено роботи та обладнання для модернізації діючих виробництв у місті Київ та реконструкції зовнішніх мереж на території підприємства.

#### Активи у заставі

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років балансова вартість основних засобів Компанії, використаних в якості забезпечення кредитів та позик (Примітка 18), була представлена таким чином:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Машини та обладнання	1,082,601	1,146,268
Інші активи, що амортизуються	<u>1,139</u>	<u>1,366</u>
<b>Всього</b>	<b><u>1,083,740</u></b>	<b><u>1,147,634</u></b>

#### Повністю амортизовані активи

Об'єкти машин та обладнання та інших основних засобів, які було включено до складу основних засобів Компанії та відображено станом на 31 грудня 2023 року за первісною вартістю у сумі 605,373 тисячі гривень (2022: 494,416 тисяч гривень), були повністю амортизовані, але продовжували перебувати в експлуатації.

#### Авансові платежі за основні засоби

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років авансові платежі за основні засоби були представлені переважно передплатами за будівельні та проектні роботи, обладнання для модернізації та розширення діючих виробництв.

## АТ „ФАРМАК”

### ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

#### 8. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років інформація про рух нематеріальних активів була представлена таким чином:

	Програмне забезпечення і ліцензії	Інші нематеріальні активи	Нематеріальні активи, не введені в експлуатацію	Всього
<b>Первісна вартість</b>				
На 31 грудня 2021 року	234,567	27,252	77,569	339,388
Надходження	9,339	3,075	25,067	37,481
Внутрішні переміщення	52,891	314	(53,205)	-
Вибуття	(23,027)	(2,494)	-	(25,521)
На 31 грудня 2022 року	273,770	28,147	49,431	351,348
Надходження	52,809	7,536	3,091	63,436
Внутрішні переміщення	22,030	5,876	(27,906)	-
Вибуття	(13,224)	(13,787)	-	(27,011)
На 31 грудня 2023 року	335,385	27,772	24,616	387,773
<b>Накопичена амортизація</b>				
На 31 грудня 2021 року	(133,366)	(18,804)	-	(152,170)
Амортизаційні нарахування	(35,917)	(5,259)	-	(41,176)
Внутрішні переміщення				
Вибуття	23,021	1,940	-	24,961
На 31 грудня 2022 року	(146,262)	(22,123)	-	(168,385)
Амортизаційні нарахування	(36,954)	(2,898)	-	(39,852)
Внутрішні переміщення				
Вибуття	13,224	2,849	-	16,073
На 31 грудня 2023 року	(169,992)	(22,172)	-	(192,164)
<b>Залишкова вартість</b>				
На 31 грудня 2022 року	127,508	6,024	49,431	182,963
На 31 грудня 2023 року	165,393	5,600	24,616	195,609

Нематеріальні активи, не введені в експлуатацію за рік, який закінчився на 31 грудня 2023 року, включають витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням та розробкою об'єктів нематеріальних активів, в тому числі витрати на розробку програмного забезпечення у сумі 20,257 тисяч гривень, та витрати на придбання досьє лікарських засобів, які перебувають на реєстрації, у сумі 4,359 тисяч гривень. Нематеріальні активи на етапі розробки не амортизуються і не переводяться до складу програмного забезпечення і ліцензій або інших нематеріальних активів до тих пір, поки не будуть готові до використання за їхнім призначенням.

## АТ „ФАРМАК”

### ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

#### Повністю амортизовані активи

Об'єкти нематеріальних активів, які було відображено станом на 31 грудня 2023 року за первісною вартістю у сумі 60,507 тисяч гривень (2022: 54,554 тисячі гривень), були повністю амортизовані, але продовжували перебувати в експлуатації.

#### 9. АКТИВИ З ПРАВА КОРИСТУВАННЯ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ОРЕНДИ

Договори оренди Компанії в основному стосуються оренди складських об'єктів, офісних приміщень, земельних ділянок, які знаходяться у комунальній та державній власності (земельні ділянки під виробничо-складськими комплексами) та транспортних засобів.

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років балансова вартість активів Компанії з права користування, була представлена таким чином:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Будівлі та споруди	152,854	57,396
Транспортні засоби	35,774	20,858
Земля	4,200	3,607
<b>Всього</b>	<b><u>192,828</u></b>	<b><u>81,861</u></b>

Амортизація активів з права користування за роки, які закінчилися 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року, включена до амортизаційних відрахувань у окремому звіті про прибутки або збитки, була представлена таким чином:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Будівлі та споруди	30,544	20,464
Транспортні засоби	6,363	12,304
Земля	4,149	3,516
<b>Всього</b>	<b><u>41,056</u></b>	<b><u>36,284</u></b>

Надходження до складу активів з права користування протягом 2023 року склали 151,759 тисяч гривень (2022: 71,289 тисяч гривень). В 2023 році відбулась модифікація договору оренди складського приміщення, в якому було змінено орендну ставку та збільшено площу оренди.

Витрати з відсотків, нарахованих за зобов'язаннями з оренди за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, становили 14,936 тисяч гривень (2022: 10,896 тисяч гривень), і включалися до фінансових витрат у окремому звіті про прибутки або збитки (Примітка 28).

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, витрати, пов'язані зі змінними орендними платежами, не включеними в оцінку зобов'язань з оренди, та короткостроковими договорами оренди, склали 5,023 тисячі гривень (2022: 3,725 тисяч гривень) та 8,126 тисяч гривень (2022: 6,714 тисяч гривень), відповідно.

## АТ „ФАРМАК”

### ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Мінімальні орендні платежі, включаючи:</b>		
Поточна частина (менше ніж 1 рік)	68,462	50,296
Від 1 до 5 років	<u>146,268</u>	<u>48,185</u>
<b>Всього мінімальні орендні платежі</b>	<b><u>214,730</u></b>	<b><u>98,481</u></b>
За вирахуванням майбутньої вартості фінансування	(30,131)	(19,405)
<b>Приведена вартість мінімальних орендних платежів, включаючи:</b>		
Поточна частина (менше ніж 1 рік)	54,090	37,539
Від 1 до 5 років	<u>130,509</u>	<u>41,537</u>
<b>Всього приведена вартість мінімальних орендних платежів</b>	<b><u>184,599</u></b>	<b><u>79,076</u></b>
За вирахуванням поточної частини зобов'язань з оренди	(54,090)	(37,539)
<b>Всього довгострокова частина зобов'язань з оренди</b>	<b><u>130,509</u></b>	<b><u>41,537</u></b>

Договори оренди Компанії включають типові обмеження та зобов'язання, що є загальними для місцевої ділової практики, такі як відповідальність Компанії за регулярне технічне обслуговування, ремонт орендованих активів та його страхування, перепланування та проведення постійних поліпшень лише за згодою орендодавця, використання об'єкта лізингу відповідно до чинного законодавства.

## 10. ІНВЕСТИЦІЇ В ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

Компанія обліковує інвестиції у дочірні підприємства за собівартістю із подальшою оцінкою на предмет зменшення корисності відповідних активів.

Дочірні підприємства на кінець відповідних звітних періодів були представлені таким чином:

Назва підприємства	Основна діяльність	Місце реєстрації та операційної діяльності підприємства	Ефективна частка власності Компанії станом на 31 грудня	
			<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Дочірні підприємства:</b>				
ДП „База відпочинку „Смуглянка”	База відпочинку	Україна, Одеса	100%	100%
ТОВ „Фармахім”	Оренда нерухомості та операції з цінними паперами	Україна, Київ	100%	100%
ІП ТОВ „Фармак Уз”	Реалізація лікарських препаратів	Узбекистан, Ташкент	100%	100%
Фармак Інвест Лімітед	Інвестиції	Кіпр, Нікосія	100%	100%
АТ „Закритий Недиверсифікований Венчурний	Інвестиції	Україна, Київ	100%	100%

## АТ „ФАРМАК”

### ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Назва підприємства	Основна діяльність	Місце реєстрації та операційної діяльності підприємства	Ефективна частка власності Компанії станом на 31 грудня	
			2023	2022
Корпоративний Інвестиційний Фонд „АДВАНС”				
ТОВ „Фармак ФЗ”*	Дистрибуція лікарських препаратів	Дубай, ОАЕ	-	100%

\* Відповідно до Рішення Наглядової Ради, в березні 2023 року проведено передачу корпоративних прав компанії ТОВ „Фармак ФЗ” від АТ „Фармак” до Farmak Group Limited (Кіпр).

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років інформація про інвестиції у дочірні підприємства була представлена таким чином:

	ДП „База відпочинку „Смуглянка”	ТОВ „Фармахім”	Фармак Інвест Лімітед	ІП ТОВ „Фармак Уз”	ТОВ „ЗНВ КІФ „АДВАНС”	Всього
<b>Первісна вартість</b>						
На 31 грудня 2021 року	807	548,000	259,676	1,070	66,556	876,109
Надходження	-	70,000	-	-	7,866	77,866
На 31 грудня 2022 року	807	618,000	259,676	1,070	74,422	953,975
Надходження	-	-	314,119	-	-	314,119
На 31 грудня 2023 року	807	618,000	573,795	1,070	74,422	1,268,094
<b>Накопичені збитки від зменшення корисності</b>						
На 31 грудня 2021 року	-	(98,848)	(147,030)	-	-	(245,878)
Знецінення	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2022 року	-	(98,848)	(147,030)	-	-	(245,878)
Знецінення	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2023 року	-	(98,848)	(147,030)	-	-	(245,878)
<b>Залишкова вартість</b>						
На 31 грудня 2022 року	807	519,152	112,646	1,070	74,422	708,097
На 31 грудня 2023 року	807	519,152	426,765	1,070	74,422	1,022,216

Надходження вартості інвестицій в дочірні підприємства протягом року, який закінчився 31 грудня 2023 року, відбулося у зв'язку з поповненням Компанією статутного капіталу дочірнього підприємства.

## АТ „ФАРМАК”

### ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

#### 11. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років запаси були представлені таким чином:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Сировина	787,520	587,845
Готова продукція	691,147	680,312
Пакувальні матеріали	314,821	227,857
Незавершене виробництво	149,069	126,352
Товари для перепродажу	58,366	40,944
Інші запаси	45,396	47,315
<b>Всього</b>	<b><u>2,046,319</u></b>	<b><u>1,710,625</u></b>

Сума збитку від списання запасів, визнана у складі собівартості реалізації за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року, становила 32,896 тисяч гривень (2022: 24,970 тисяч гривень).

В 2022 році сума збитку від списання запасів в результаті знищення орендованого складського приміщення була відображена в складі інших операційних витрат та склала 814,982 тисячі гривень, в т.ч. амортизація в знищених запасах становить 53,363 тисячі гривень.

Станом на 31 грудня 2023 залишки запасів включають амортизаційні нарахування в розмірі 12,941 тисяч гривень (2022: 23,877 тисяч гривень).

#### 12. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років торгова та інша дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Торгова дебіторська заборгованість	2,553,609	2,434,315
Інша дебіторська заборгованість	578,192	489,759
	<b><u>3,131,801</u></b>	<b><u>2,924,074</u></b>
Резерв на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості	(38,515)	(40,724)
<b>Всього торгової та іншої дебіторської заборгованості</b>	<b><u>3,093,286</u></b>	<b><u>2,883,350</u></b>

Станом на 31 грудня 2023 року торгова та інша дебіторська заборгованість включала залишки до отримання від пов'язаних сторін у сумі 1,776,471 тисяча гривень (2022: 1,640,593 тисячі гривень) (Примітка 30). Інша дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2023 року представлена в основному поточною фінансовою заборгованістю від пов'язаних сторін.

## АТ „ФАРМАК”

### ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

---

Суттєві залишків торгової та іншої дебіторської заборгованості з пов'язаними особами спричинені в основному з переведенням частини дебіторської заборгованості Компанії за експортними продажами на компанії Групи Фармак в інших юрисдикціях внаслідок збільшення ризику ускладнення розрахунків з іноземними контрагентами після 24 лютого 2022 року. Відтермінування розрахунків з пов'язаними сторонами складає не більше ніж 180 днів. Дебіторська заборгованість від пов'язаних сторін не містить істотного компоненту фінансування і відображається за її балансовою вартістю. Компанія оцінює резерв під збитки за торговою та іншою дебіторською заборгованістю з пов'язаними сторонами на індивідуальній основі.

На торгову дебіторську заборгованість жодних відсотків не нараховується. Кредитний період за операціями продажу товарів зазвичай становив 30-120 днів у 2023 році (2022: 30-120 днів).

Компанія на постійній основі оцінює резерв під збитки за торговою та іншою дебіторською заборгованістю в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь термін. Очікувані кредитні збитки за торговою та іншою дебіторською заборгованістю оцінюються з використанням матриці оціночних резервів, посилаючись на минулий досвід виникнення дефолту і аналіз поточного фінансового становища дебітора, скоригованої на фактори, специфічні для дебітора, загальні економічні умови галузі, в якій дебітори здійснюють свою діяльність, оцінку поточного, так і прогнозованого розвитку умов станом на звітну дату.

Компанія на постійній основі проводить індивідуальну оцінку для окремих значних дебіторів з характеристиками кредитного ризику, які не узгоджуються з іншими.

Компанія визнала резерв на збиток у розмірі 100% на торгову та іншу дебіторську заборгованість, термін погашення якої був прострочений більше ніж на 120 днів, оскільки історичний досвід вказує, що така заборгованість, як правило, не відшкодовується.

Компанія списує торгову та іншу дебіторську заборгованість при наявності інформації, яка вказує, що боржник має серйозні фінансові труднощі, і ймовірність відшкодування відсутня, наприклад, в разі, коли боржник перебуває в стадії ліквідації або банкрутства, або, в разі торгової дебіторської заборгованості, якщо суми прострочені більш ніж на три роки (в залежності до того, яка подія настає раніше). Відносно списаної торгової та іншої дебіторської заборгованості не проводиться процедур примусового стягнення.

У наведеній нижче таблиці вказано профіль ризиків торгової дебіторської заборгованості на основі матриці оціночних резервів Компанії. Минулий досвід Компанії, пов'язаний з виникненням кредитних збитків, свідчить про різні характеристики виникнення збитків для різних клієнтських сегментів розділених на основі країни реалізації. Відповідно резерв під збитки на основі статусу прострочених платежів розмежовується залежно від країни реалізації. Значних змін в макроекономічних показниках країн, в яких знаходяться основні клієнти Компанії, і які могли б суттєво вплинути на ризики виникнення кредитних збитків в звітному періоді не відбулося.

## АТ „ФАРМАК”

### ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

На 31 грудня 2023 року	Торгова дебіторська заборгованість – кількість днів прострочення					Разом
	Не прострочена	<30	31-60	61-90	>90	
<b>Україна</b>						
Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків	0.04%	0.07%	0.57%	1.66%	10.67%	
Очікувана загальна валова вартість у випадку дефолту	1,121,241	54,243	123	-	3,589	1,179,196
Очікувані кредитні збитки за весь термін	448	38	1	-	383	870
<b>Разом очікувані кредитні збитки за весь термін</b>	<b>448</b>	<b>38</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>383</b>	<b>870</b>

На 31 грудня 2022 року	Торгова дебіторська заборгованість – кількість днів прострочення					Разом
	Не прострочена	<30	31-60	61-90	>90	
<b>Україна</b>						
Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків	0.04%	0.06%	0.37%	0.94%	3.19%	
Очікувана загальна валова вартість у випадку дефолту	881,151	8,145	35	47	41	889,419
Очікувані кредитні збитки за весь термін	352	5	-	-	1	358
<b>Білорусь</b>						
Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків	0.43%	6.6%	3.92%	14.12%	14.14%	
Очікувана загальна валова вартість у випадку дефолту	-	-	940	2,760	-	3,700
Очікувані кредитні збитки за весь термін	-	-	37	390	-	427
<b>Разом очікувані кредитні збитки за весь термін</b>	<b>352</b>	<b>5</b>	<b>37</b>	<b>390</b>	<b>1</b>	<b>785</b>

Відповідно до проведеного на індивідуальній основі аналізу балансу торгової та іншої дебіторської заборгованості від третіх сторін в загальній сумі 176,135 тисяч гривень (2022: 390,362 тисячі гривень) та від пов'язаних сторін в сумі 1,776,471 тисяч гривень (2022: 1,640,593 тисячі гривень), оцінені індивідуально очікувані кредитні збитки Компанії склали 37,645 тисяч гривень станом на 31 грудня 2023 року (2022: 39,939 тисяч гривень).

Терміни погашення торгової та іншої дебіторської заборгованості від третіх сторін від продажу в інших країнах не були прострочені в основному більше ніж на 90 днів, за виключенням знеціненої заборгованості.

## АТ „ФАРМАК”

### ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Рух очікуваних збитків за весь термін, визнаних у відношенні торгової та іншої дебіторської заборгованості у відповідності зі спрощеним підходом, викладеним в МСФЗ 9, за 2023 та 2022 роки був представлений таким чином:

	Оцінені у сукупності	Оцінені індивідуально	Разом
<b>На 31 грудня 2021 року</b>	<b>833</b>	<b>24,922</b>	<b>25,755</b>
Збитки від знецінення, визнані стосовно дебіторської заборгованості	42	8,865	8,907
Збитки від курсових різниць	-	6,152	6,152
Погашення раніше знеціненої заборгованості	(90)	-	(90)
<b>На 31 грудня 2022 року</b>	<b>785</b>	<b>39,939</b>	<b>40,724</b>
Збитки від знецінення, визнані стосовно дебіторської заборгованості	512	-	512
Збитки від курсових різниць	-	998	998
Погашення раніше знеціненої заборгованості	(427)	(3,292)	(3,719)
<b>На 31 грудня 2023 року</b>	<b>870</b>	<b>37,645</b>	<b>38,515</b>

### 13. АВАНСИ ВИДАНІ

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років аванси видані були представлені таким чином:

	2023	2022
Аванси видані постачальникам за сировину	135,259	225,141
Аванси видані постачальникам за послуги	74,650	70,150
Витрати майбутніх періодів	10,140	6,237
	<b>220,049</b>	<b>301,528</b>
Резерв на покриття збитків від знецінення авансів виданих	(13,420)	(488)
<b>Всього</b>	<b>206,629</b>	<b>301,040</b>

Станом на 31 грудня 2023 року до складу авансів виданих були включені залишки за операціями з пов'язаними сторонами у сумі 99,088 тисяч гривень (2022: 205,415 тисяч гривень) (Примітка 30).

## АТ „ФАРМАК”

### ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

#### 14. ПОДАТКИ ДО ВІДШКОДУВАННЯ ТА ПЕРЕДОПЛАТИ З ПОДАТКІВ, ОКРІМ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років податки до відшкодування та передоплати з податків були представлені таким чином:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
ПДВ до відшкодування	33,092	111,613
Інші податки	<u>9,833</u>	<u>16,896</u>
<b>Всього</b>	<b><u>42,925</u></b>	<b><u>128,509</u></b>

Після звітної дати Компанія отримала повне відшкодування залишку ПДВ станом на 31 грудня 2023 року.

#### 15. ІНШІ ФІНАНСОВІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня 2023 року інші фінансові активи були переважно представлені короткостроковими відсотковими державними облігаціями внутрішньої державної позики України, деномінованими у іноземній валюті за номіналом 1000 доларів США за 1 облігацію на загальну суму 467,505 тисяч гривень з датою погашення 29 лютого 2024 року (187,888 тисяч гривень) та 5 вересня 2024 року (279,617 тисяч гривень). Номінальна відсоткова ставка складала 4.8% річних.

#### 16. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Для цілей звіту про рух грошових коштів грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти та короткострокові банківські депозити із первісним терміном погашення до трьох місяців.

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років грошові кошти та їх еквіваленти були представлені таким чином:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Грошові кошти в касі та на рахунках у банках</b>	<b><u>2,121,033</u></b>	<b><u>1,101,288</u></b>
<i>За вирахуванням:</i>		
Грошових коштів з обмеженням у використанні	<u>(211,061)</u>	<u>-</u>
<b>Грошові кошти та їх еквіваленти</b>	<b><u>1,909,972</u></b>	<b><u>1,101,288</u></b>

Грошові кошти з обмеженням у використанні представляють собою забезпечення за кредитним договором між Групою та Європейським Банком Реконструкції та Розвитку, що був підписаний у травні 2022 року (Примітка 18).

## АТ „ФАРМАК”

### ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

На залишки грошових коштів на рахунках у банках нараховувався відсотковий дохід за плавучими ставками на основі щоденних банківських депозитних ставок. За роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років відповідний фінансовий дохід склав 84,701 тисячу гривень та 10,855 тисяч гривень, відповідно.

Основні банки, в яких зберігалися залишки грошових коштів Компанії станом на 31 грудня 2023 та 2022 року, мали довгостроковий рейтинг за національною шкалою не нижче А, а залишки становили 2,057,609 тисяч гривень та 1,094,481 тисячу гривень, відповідно. Банки мають стабільний прогноз, за яким позичальник або окремих борговий інструмент характеризується високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами.

#### 17. АКЦІОНЕРНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 роки повністю оплачений акціонерний капітал включав 7,273,200 простих акцій номінальною вартістю 5 гривень за акцію. Всі акції мають рівні права голосу. Власники простих акцій мають право на отримання дивідендів за фактом їх оголошення і право одного голосу у розрахунку на одну акцію на щорічних Загальних зборах акціонерів.

Станом на 31 грудня 2023 року балансова вартість акціонерного капіталу Компанії становила 57,650 тисяч гривень (57,650 тисяч гривень станом на 31 грудня 2022 року), яка є первісною сумою акціонерного капіталу, скоригованою на вплив історичної гіперінфляції згідно з МСБО 29 у сумі 21,284 тисячі гривень.

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років структура володіння акціонерним капіталом Компанії була представлена таким чином:

	2023		2022	
	Кількість акцій	Частка володіння, %	Кількість акцій	Частка володіння, %
<i>Безпосередні акціонери:</i>				
Farmak Group Limited	5,775,744	79.41%	5,775,744	79.41%
Farmak International Holding GmbH	729,962	10.04%	729,962	10.04%
Фізичні особи (< 2% окремо)	543,768	7.48%	543,768	7.48%
ТОВ „Фармахім”	159,644	2.19%	159,644	2.19%
Юридичні особи (< 2% окремо)	64,082	0.88%	64,082	0.88%
<b>Всього</b>	<b>7,273,200</b>	<b>100.00%</b>	<b>7,273,200</b>	<b>100.00%</b>

#### Дивіденди

У зв'язку із агресією та військовими діями зі сторони Російської Федерації, що тривають, Загальні збори акціонерів у квітні 2023 року затвердили рішення не проводити виплату дивідендів за 2022 рік.

## АТ „ФАРМАК”

### ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

#### 18. КРЕДИТИ ТА ПОЗИКИ

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років інформація про непогашені кредити та позики була представлена таким чином:

<b>Забезпечені кредити та позики:</b>	<b>Валюта</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Позики ЄБРР <sup>1)</sup>	Євро	126,897	115,256
<b>Всього кредитів та позик</b>		<b>126,897</b>	<b>115,256</b>
<i>За вирахуванням:</i>			
Короткострокових кредитів та позик та короткострокової частини довгострокових кредитів та позик		(126,897)	(645)
<b>Довгострокові кредити та позики</b>		<b>-</b>	<b>114,611</b>

<sup>1)</sup> У травні 2022 року Компанія підписала нову кредитну угоду з ЄБРР на суму 20,000 тисяч євро з погашенням у травні 2024 року. Станом на 31 грудня 2023 року було отримано транш у розмірі 3,000 тисяч євро, погашень не було, у результаті чого загальна заборгованість за кредитним договором ЄБРР станом на 31 грудня 2023 року становила 3,000 тисяч євро.

Позики ЄБРР встановлюють обмеження на вибуття активів Компанії та виплату дивідендів Компанією, а також інші обмеження на діяльність Компанії. Окрім того, за умовами цих позик встановлені вимоги до певних фінансових показників. Так, Компанія має контролювати рівень фінансових коефіцієнтів покриття, коефіцієнт обслуговування боргу, коефіцієнт фінансового боргу до власного капіталу, коефіцієнт ліквідності. За роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, Компанія дотримувалась таких вимог.

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 року середньозважена відсоткова ставка за кредитними позиками Компанії у євро становила 8.79% та 9.96%, відповідно. За умовами кредитної угоди підписаної у 2022 році на невибрану суму кредиту нараховувався відсоток у розмірі 0.5% річних. Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років, баланси по кредитах та позиках Компанії були представлені договором із плавучою відсотковою ставкою.

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років кредити та позики були забезпечені основними засобами у заставі у розмірі 1,083,740 тисяч гривень та 1,147,634 тисячі гривень, відповідно (Примітка 7). Станом на 31 грудня 2023 року кредити та позики були забезпечені також грошовими коштами у розмірі 211,039 тисяч гривень (5,000 тисяч євро) (Примітка 16).

Інформація про невикористані кредитні лінії, доступні для Компанії, а також терміни погашення кредитів та позик Компанії за договорами розкривається у Примітці 32.

## АТ „ФАРМАК”

### ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

#### 19. ПЕНСІЙНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ЗІ ВСТАНОВЛЕНИМИ ВИПЛАТАМИ

Узгодження залишків теперішньої вартості пенсійних зобов'язань зі встановленими виплатами працівникам за 2023 та 2022 роки представлено таким чином:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Залишок на початок року</b>	<b>134,645</b>	<b>174,889</b>
У тому числі:		
Довгострокові зобов'язання	114,233	155,403
Поточні зобов'язання	20,412	19,486
Вартість поточних послуг	364	696
Витрати на відсотки (Примітка 28)	20,501	16,140
Вартість минулих послуг	14,199	12,971
Актuarні прибутки, визнані у складі інших сукупних доходів	(5,562)	(45,551)
Виплати протягом року	(18,164)	(26,977)
Інші непоточні зобов'язання	(39)	2,477
<b>Залишок на кінець року</b>	<b><u>145,944</u></b>	<b><u>134,645</u></b>
У тому числі:		
Довгострокові зобов'язання	124,920	114,233
Поточні зобов'язання (Примітка 20)	21,024	20,412

Суми, визнані у прибутку або збитку стосовно цих пенсійних планів зі встановленими виплатами, представлені таким чином:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Витрати на відсотки	20,501	16,140
Вартість поточних послуг	364	696
Вартість минулих послуг	14,199	12,971
<b>Всього</b>	<b><u>35,064</u></b>	<b><u>29,807</u></b>

Протягом 2023 року Компанія відобразила у статті інші сукупні доходи актуарних прибутків на суму 5,562 тисячі гривень (2022: актуарні прибутки в розмірі 45,551 тисяча гривень).

Основні припущення, використані для цілей актуарної оцінки станом на 31 грудня 2023 та 2022 років, були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2023 року</u>	<u>31 грудня 2022 року</u>
Ставка дисконтування	16.5%	16.8%
Очікуване збільшення заробітної плати	5.0%	5.0%

Для визначення ставки дисконтування керівництво використовує ринкову дохідність корпоративних облігацій високої категорії, скориговану на очікуваний вплив різниці за строками. Темпи зростання заробітної плати базуються на очікуваннях керівництва щодо зростання заробітної плати у майбутньому.

## АТ „ФАРМАК”

### ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

#### 20. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років торгова та інша кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Торгова кредиторська заборгованість за:</b>		
Послуги	809,053	577,212
Сировину та товари	273,607	271,219
Основні засоби та нематеріальні активи	12,580	71,978
	<u>1,095,240</u>	<u>920,409</u>
<b>Інша кредиторська заборгованість:</b>		
Заборгованість перед працівниками	471,009	327,561
Нараховані зобов'язання	32,681	31,902
Поточна частина пенсійних зобов'язань зі встановленими виплатами (Примітка 19)	21,024	20,412
Аванси отримані	8,942	26,707
Інша кредиторська заборгованість	1,619	2,961
	<u>535,275</u>	<u>409,543</u>
<b>Всього</b>	<u><u>1,630,515</u></u>	<u><u>1,329,952</u></u>

На торгову кредиторську заборгованість відсотки не нараховуються і вона зазвичай погашається протягом 30-денного періоду.

Станом на 31 грудня 2023 року до складу торгової кредиторської заборгованості Компанії за сировину та послуги були включені залишки за операціями з пов'язаними сторонами у сумі 613,721 тисяча гривень (2022: 383,851 тисяча гривень) (Примітка 30).

Станом на 31 грудня 2023 року до складу заборгованості Компанії перед працівниками були включені залишки за операціями з провідним управлінським персоналом Компанії у сумі 77,264 тисячі гривень (2022: 36,150 тисяч гривень).

Станом на 31 грудня 2023 року до складу нарахованих зобов'язань були включені суми роялті до сплати пов'язаним сторонам (провідному управлінському персоналу) у розмірі 5,797 тисяч гривень (2022: 6,068 тисяч гривень).

## АТ „ФАРМАК”

### ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

#### 21. ВИТРАТИ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

Компоненти витрат з податку на прибуток за звітні періоди, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, були представлені таким чином:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Поточний податок на прибуток</b>		
Витрати з поточного податку на прибуток	303,769	197,645
<b>Відстрочений податок на прибуток</b>		
Витрати з відстроченого податку на прибуток	56,349	87,417
<b>Всього витрат з податку на прибуток</b>	<u><u>360,118</u></u>	<u><u>285,062</u></u>

Прибуток Компанії підлягав оподаткуванню в Україні за ставкою 18%.

Узгодження прибутку до оподаткування, помноженого на встановлену ставку податку на прибуток, та фактичних витрат з податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня, було представлено таким чином:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Прибуток до оподаткування</b>	<b>1,907,721</b>	<b>1,558,457</b>
Витрати з податку на прибуток за встановленими ставками 18%	343,390	280,522
Вплив витрат, які не враховуються для визначення оподатковуваного прибутку, нетто	16,728	4,540
<b>Всього витрати з податку на прибуток</b>	<u><u>360,118</u></u>	<u><u>285,062</u></u>

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років чисті відстрочені податкові зобов'язання були представлені таким чином:

<b>31 грудня 2023 року</b>	<u>На кінець року</u>	<b>Відображено в прибутках і збитках</b>	<u>На початок року</u>
Торгова та інша кредиторська заборгованість, інші довгострокові зобов'язання	41,738	13,688	28,050
Аванси видані	2,416	(7,600)	10,016
Торгова та інша дебіторська заборгованість	7,766	(500)	8,266
Запаси	6,292	(163)	6,455
Основні засоби	(239,101)	(61,774)	(177,327)
<b>Витрати з відстроченого податку на прибуток</b>		<u><u>(56,349)</u></u>	
<b>Чисті відстрочені податкові зобов'язання</b>	<u><u>(180,889)</u></u>		<u><u>(124,540)</u></u>

## АТ „ФАРМАК”

### ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

31 грудня 2022 року	На кінець року	Відображено в прибутках і збитках	На початок року
Торгова та інша кредиторська заборгованість, інші довгострокові зобов'язання	28,050	(7,286)	35,336
Аванси видані	10,016	10,299	(283)
Торгова та інша дебіторська заборгованість	8,266	3,182	5,084
Запаси	6,455	4,044	2,411
Основні засоби	<u>(177,327)</u>	<u>(97,656)</u>	<u>(79,671)</u>
<b>Витрати з відстроченого податку на прибуток</b>		<b><u>(87,417)</u></b>	
<b>Чисті відстрочені податкові зобов'язання</b>	<b><u>(124,540)</u></b>		<b><u>(37,123)</u></b>

Відстрочені податкові активи та зобов'язання взаємно зараховуються, коли існує юридично закріплене право для взаємозаліку поточних податкових активів за рахунок поточних податкових зобов'язань і коли відстрочені податки стягуються одним і тим самим податковим органом.

Інформація про рух чистих відстрочених податкових зобов'язань Компанії за роки, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, була представлена таким чином:

	2023	2022
<b>Залишок станом на початок року</b>	<b><u>(124,540)</u></b>	<b><u>(37,123)</u></b>
Витрати з відстроченого податку	<u>(56,349)</u>	<u>(87,417)</u>
<b>Залишок станом на кінець року</b>	<b><u>(180,889)</u></b>	<b><u>(124,540)</u></b>

Компанія не визнала відповідні відстрочені податкові активи по інвестиціях в дочірні та асоційовані підприємства, оскільки керівництво вважає, що Компанія контролює визначення часу сторнування тимчасових різниць, пов'язаних з цими інвестиціями і є ймовірним, що тимчасова різниця не сторнуватиметься в недалекому майбутньому. Невизнані тимчасові різниці по інвестиціях в дочірні компанії станом на 31 грудня 2023 року становили 228,257 тисяч гривень (31 грудня 2022 року: 171,716 тисяч гривень).

## 22. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

Виручка за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, була представлена таким чином:

	2023	2022
Виручка від реалізації готової продукції	9,323,490	7,564,495
Виручка від реалізації товарів для перепродажу	301,579	194,082
Інша виручка	<u>48,518</u>	<u>16,158</u>
<b>Всього</b>	<b><u>9,673,587</u></b>	<b><u>7,774,735</u></b>

## АТ „ФАРМАК”

### ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

За рік, який закінчився 31 грудня 2023 року, до складу виручки від реалізації готової продукції були включені операції продажу пов'язаним сторонам у сумі 1,746,002 тисяч гривень (2022: 1,110,431 тисяча гривень) (Примітка 30).

Виручка поділена за географічними регіонами за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, була представлена таким чином:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Україна	7,167,882	5,579,497
Східна та Центральна Азія, Схід	2,022,933	1,768,675
Східна Європа та Європейський союз	309,785	252,822
Центральна та Південна Америка	119,694	126,608
Інші країни	53,293	47,133
<b>Всього</b>	<b><u>9,673,587</u></b>	<b><u>7,774,735</u></b>

### 23. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, була представлена таким чином:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Сировина та матеріали	2,483,081	1,772,204
Витрати на персонал	807,070	515,131
Знос та амортизація	328,136	269,558
Витрати на електроенергію, водопостачання та інші комунальні послуги	259,754	248,537
Ремонт та обслуговування основних засобів	210,535	102,245
Роялті	200,551	160,639
Собівартість товарів на перепродаж	112,901	62,933
Інші витрати	7,850	10,408
<b>Всього</b>	<b><u>4,409,878</u></b>	<b><u>3,141,655</u></b>

#### Роялті

Існує два види роялті, які нараховує Компанія: які стосуються торгових марок та об'єктів інтелектуальної власності, переданих Компанії фізичними особами. В останньому випадку такі фізичні особи включають як теперішніх, так і колишніх працівників Компанії, а також третіх сторін. Місячні і квартальні витрати з роялті визначаються на основі контрактних узгоджених відсотків від обороту відповідної продукції.

За рік, який закінчився 31 грудня 2023 року, суми роялті для провідного управлінського персоналу Компанії становили 49,227 тисяч гривень (2022: 39,495 тисяч гривень) (Примітка 30).

## АТ „ФАРМАК”

### ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

#### 24. ВИТРАТИ НА РЕАЛІЗАЦІЮ ТА ЗБУТ

Витрати на реалізацію та збут за роки, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, були представлені таким чином:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Витрати на маркетинг та рекламу	547,198	336,440
Витрати на персонал	544,152	368,941
Витрати представництв	254,861	239,876
Витрати на транспортування та зберігання	104,429	119,182
Знос та амортизація	65,089	57,343
Реєстраційні збори	25,682	19,101
Обслуговування основних засобів	14,446	11,760
Зміни у резерві на покриття збитків від знецінення та списання торгової дебіторської заборгованості	(3,207)	8,817
Інші витрати	23,362	9,922
<b>Всього</b>	<b><u>1,576,012</u></b>	<b><u>1,171,382</u></b>

Витрати представництв за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року, включали витрати на персонал, задіяний у представництвах, у сумі 204,061 тисяча гривень (2022: 138,476 тисяча гривень).

#### 25. ЗАГАЛЬНІ ТА АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Загальні та адміністративні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, були представлені таким чином:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Витрати на персонал	760,276	583,300
Знос та амортизація	120,061	119,844
Підтримка ІТ систем	76,807	60,275
Консультаційні та інші професійні послуги	70,368	19,393
Обслуговування основних засобів	39,531	31,056
Транспортні витрати	25,751	21,908
Витрати на відрядження	25,190	12,636
Податки, крім податку на прибуток	6,719	7,747
Банківські комісії	5,946	3,960
Послуги зв'язку	5,663	4,950
Витрати на охорону	5,273	7,330
Відшкодування податків, крім податку на прибуток	(8,409)	(606)
Інші витрати	35,328	45,343
<b>Всього</b>	<b><u>1,168,504</u></b>	<b><u>917,136</u></b>

Протягом 2023 року крім послуг з обов'язкового аудиту, аудитором не надавалися інші неаудиторські послуги.

Інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, включали в себе послуги з аудиту пакету звітності для Групового аудитора, а також консультаційні послуги щодо механізму застосування правил контрольованих іноземних компаній стосовно операцій на рівні консолідації Групи на Кіпрі.

## АТ „ФАРМАК”

### ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

#### 26. ВИТРАТИ НА ДОСЛІДЖЕННЯ ТА РОЗРОБКИ

Витрати на дослідження та розробки Компанії за роки, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, були представлені таким чином:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Витрати на персонал	227,893	154,665
Витрати на зовнішні експертизи	145,619	89,270
Сировина та матеріали	144,613	119,088
Знос та амортизація	29,439	32,882
Інші витрати	38,754	27,571
<b>Всього</b>	<b><u>586,318</u></b>	<b><u>423,476</u></b>

#### 27. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

Інші операційні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, були представлені таким чином:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Благодійна діяльність та пожертви	113,803	77,197
Зміни у резерві на покриття збитків від знецінення та списання іншої дебіторської заборгованості та авансів виданих	12,932	(865)
Збиток від списання сировини та готової продукції (Примітка 11)	-	814,982
Чистий (прибуток)/збиток від вибуття основних засобів та нематеріальних активів, нетто	(10,293)	19,227
Інші витрати	4,687	3,412
<b>Всього</b>	<b><u>121,129</u></b>	<b><u>913,953</u></b>

#### 28. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

Фінансові витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, були представлені таким чином:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Витрати з відсотків за пенсійними зобов'язаннями (Примітка 19)	20,501	16,140
Витрати за договорами оренди (Примітка 9)	14,936	10,896
Витрати з відсотків за кредитами та позиками	13,018	11,280
Інші витрати	16,623	6,582
За вирахуванням: сум, включених до первісної вартості кваліфікованих активів	-	(274)
<b>Всього</b>	<b><u>65,078</u></b>	<b><u>44,624</u></b>

## АТ „ФАРМАК”

### ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

#### 29. ВНЕСКИ В ДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД

Абсолютна більшість працівників Компанії отримують пенсії від держави відповідно до пенсійного законодавства України. Внески в Державний пенсійний фонд України відображаються в звіті про сукупні доходи за методом нарахувань. Загальна сума витрат за внесками до Державного пенсійного фонду, відображена в звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи та витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, склала 352,207 тисяч гривень і 281,922 тисячі гривень, відповідно, і була відображена у складі собівартості, витрат на реалізацію та збут, загальних та адміністративних витрат, а також витрат на дослідження та розробки.

#### 30. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ

Пов'язані сторони представлені підприємствами, які перебувають під спільним контролем, асоційованим підприємством, а також іншими пов'язаними сторонами. Умови провадження операційної діяльності із пов'язаними сторонами визначаються на основі умов специфічних для кожного договору або операції та можуть відрізнятися від тих, які використовуються для третіх сторін.

Операції Компанії зі своїми пов'язаними сторонами за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, були представлені таким чином:

	Виручка від реалізації готової продукції	Інші доходи	Придбання сировини та матеріалів	Роялті та придбання інших послуг
<b>2023</b>				
Материнська компанія	-	-	-	(10,825)
Підприємства під спільним контролем	1,688,919	27,236	(1,004,538)	(187,479)
Асоційоване підприємство	48,731	-	-	(122)
Інші пов'язані сторони (члени родини Кінцевої контролюючої сторони)	8,352	1,287	(57,036)	(32,487)
<b>Всього</b>	<b>1,746,002</b>	<b>28,523</b>	<b>(1,061,574)</b>	<b>(230,913)</b>
	Виручка від реалізації готової продукції	Інші доходи	Придбання сировини та матеріалів	Роялті та придбання інших послуг
<b>2022</b>				
Материнська компанія	-	-	-	(7,233)
Підприємства під спільним контролем	1,058,785	3,609	(755,583)	(125,148)
Асоційоване підприємство	44,087	-	-	-
Інші пов'язані сторони (члени родини Кінцевої контролюючої сторони)	7,559	835	(9,686)	(36,596)
<b>Всього</b>	<b>1,110,431</b>	<b>4,444</b>	<b>(765,269)</b>	<b>(168,977)</b>

## АТ „ФАРМАК”

### ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Інші доходи за 2023 рік включали в основному дохід від реалізації матеріалів та послуг.

Операції придбання сировини та матеріалів від пов'язаних сторін включали, головним чином, придбання сировини та пакувальних матеріалів. Придбання послуг від пов'язаних сторін, головним чином, включали роялті, операції з придбання послуг щодо ремонту та будівництва, послуги з оренди офісних приміщень та придбання об'єктів нематеріальних активів.

Благодійні внески іншим пов'язаним сторонам за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, становили 99,464 тисячі гривень (2022: 65,922 тисячі гривень).

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2023 року, Компанія поповнила статутний капітал дочірніх підприємств на нетто основі на суму 314,119 тисяч гривень (2022: 77,866 тисяч гривень) (Примітка 10).

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років непогашені залишки Компанії за операціями з пов'язаними сторонами були представлені таким чином:

	<u>Торгова та інша дебіторська заборгованість</u>	<u>Аванси видані</u>	<u>Торгова та інша кредиторська заборгованість</u>
<b>2023</b>			
Материнська компанія	61,319	-	255,704
Підприємства під спільним контролем	1,700,893	57,406	355,665
Асоційоване підприємство	8,021	-	-
Інші пов'язані сторони (члени родини Кінцевої контролюючої сторони)	6,238	41,682	2,352
<b>Всього</b>	<b><u>1,776,471</u></b>	<b><u>99,088</u></b>	<b><u>613,721</u></b>
<b>2022</b>			
Материнська компанія	270,516	-	239,318
Підприємства під спільним контролем	1,353,119	205,375	141,479
Асоційоване підприємство	7,723	-	-
Інші пов'язані сторони (члени родини Кінцевої контролюючої сторони)	9,235	40	3,054
<b>Всього</b>	<b><u>1,640,593</u></b>	<b><u>205,415</u></b>	<b><u>383,851</u></b>

Компанія не нараховує резервів на покриття збитків від знецінення для балансів торгової та іншої дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін.

#### Операції та залишки за операціями з провідним управлінським персоналом Компанії

Провідний управлінський персонал Компанії включає Виконавчого директора Компанії, членів Ради директорів та членів Наглядової ради. Станом на 31 грудня 2023 року провідний управлінський персонал загалом становив 21 особу (2022: 22 осіб).

## АТ „ФАРМАК”

### ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

---

Короткострокові виплати провідному управлінському персоналу за рік, що закінчився 31 грудня 2023 склали 237,123 тисячі гривень, в тому числі виплати роялті у сумі 49,227 тисяч гривень (2022: 224,089 тисяч гривень, в тому числі виплати роялті у сумі 39,495 тисяч гривень).

Станом на 31 грудня 2023 року залишки по зобов'язанням Компанії перед провідним управлінським персоналом склали 82,281 тисячу гривень (2022: 40,676 тисяч гривень).

Станом на 31 грудня 2023 року деякі члени провідного управлінського персоналу мали право на отримання визначених виплат по закінченню трудової діяльності. Сума таких нарахувань станом на 31 грудня 2023 року у розмірі 105,042 тисячі гривень була включена до зобов'язань за пенсійними та іншими виплатами працівникам (2022: 96,281 тисяча гривень).

## 31. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

### Оподаткування

Податкове середовище в Україні характеризується складністю податкового адміністрування, суперечливим тлумаченням законодавства податковими органами, що, серед іншого, може посилювати фіскальний тиск на платників податків. Непослідовне застосування, тлумачення та виконання податкового законодавства може призвести до судового провадження, яке, в результаті, може вилитися у стягнення додаткових сум податків, штрафів та пені, які можуть мати істотні розміри. З огляду на актуальні економічні та політичні проблеми, уряд розглядає питання щодо впровадження певних реформ у податковій системі України.

### Податкове законодавство

Протягом 2023 року було внесено ряд змін до податкового законодавства. 30 червня 2023 року Верховна Рада України ухвалила законопроект № 8401, яким внесла зміни до Податкового кодексу. З 1 серпня 2023 року було скасовано пільгову групу оподаткування зі ставкою єдиного податку 2%.

Закон України від 30 червня 2023 року № 3219-IX „Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо особливостей оподаткування в період дії воєнного стану” відновив перебіг строку позовної давності з 1 серпня 2023 року.

9 листопада 2023 року Верховна Рада прийняла Закон 3453-IX Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період воєнного стану. Постанови набрали чинності з 1 грудня 2023 року та діятимуть, поки в Україні діє воєнний стан.

Закон передбачає, що з 1 грудня 2023 року послаблюється мораторій на проведення документальних планових податкових перевірок. Для платників, які виробляють/реалізують підкацизну продукцію, ведуть гральний бізнес або надають фінансові чи платіжні послуги, продовжуватимуть діяти правила проведення перевірок та формування плану-графіка, чинні з 1 серпня 2023 року. Проте додатково до плану-графіка тепер можуть бути включені:

## АТ „ФАРМАК”

### ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

---

- нерезиденти, які здійснюють/здійснювали в Україні діяльність через відокремлені підрозділи, у тому числі постійні представництва (або самі відокремлені підрозділи/постійні представництва), у яких:
  - рівень зростання податку на прибуток на 50 і більше відсотків менший, ніж рівень зростання їхніх доходів та/або:
  - задекларована нарахована заробітна плата за відсутності декларування об'єкта оподаткування податком на прибуток або дохід, звільнений від оподаткування відповідно до міжнародного договору.
- платники податків, які на основі показників 2021 року відповідають хоча б одному критерію:
  - рівень сплати податку на прибуток, податку на додану вартість, виплати заробітної плати є суттєво нижчим від рівня по галузі на основі даних статистики, яка має бути опублікована на сайті ДПС;
  - дебіторська заборгованість перевищує кредиторську заборгованість більше ніж у два рази;
  - загальна сума витрат, відображених у податковій декларації про майновий стан і доходи, становить 75% або більше від суми загального річного доходу, задекларованого у такій декларації (якщо загальний річний дохід від підприємницької діяльності перевищує 10 мільйонів гривень).

Для платників єдиного податку першої та другої груп до 1 грудня 2024 року зберігатиметься мораторій щодо всіх перевірок (окрім ліквідаційних та перевірок за зверненням платника).

Водночас для платників податків, які зареєстровані на окупованих територіях, територіях, де ведуться активні бойові дії, або де бойові дії можливі, мораторій діє частково: дозволені камеральні податкові перевірки, а також позапланові документальні перевірки щодо взаємовідносин з нерезидентами, дотримання строків валютних розрахунків, ТЦУ, бюджетного відшкодування ПДВ, ліквідацій, за інформацією від контролюючих органів інших держав, на звернення платника тощо). Закон поновлює незавершені перевірки, щодо яких знято мораторій.

Додано положення, згідно з яким не вимагається, щоб товари, які постачаються юридичними особами для потреб Збройних Сил, відповідали переліку, затвердженому Кабінетом Міністрів.

Керівництво вважає, що Компанія дотримується всіх вимог чинного податкового законодавства.

Компанія є відповідачем у низці судових розглядів із податковими органами. На думку керівництва Компанії, вірогідність того, що будь-яка з претензій буде визнана до сплати, є низькою. Тому, окрема фінансова звітність не містить жодних забезпечень відносно даних операцій.

#### Трансфертне ціноутворення

Компанія імпортує товари та, експортує товари та придбаває послуги, які можуть потенційно входити у сферу застосування українських нормативно-правових актів щодо трансфертного ціноутворення („ТЦ”). Починаючи з 1 січня 2021, існує необхідність підтвердження ділової мети щодо контрольованих операцій в рамках ТЦ. Компанія подала звіт щодо контрольованих операцій за 2022 рік та повідомлення про участь у міжнародній групі компаній у належні строки.

## АТ „ФАРМАК”

### ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Керівництво вважає, що Компанія підготувала усю необхідну документацію щодо контрольованих операцій та повідомлення про участь у міжнародній групі компаній, яка вимагається згідно із законодавством за 2022 рік та продовжує готувати за 2023 рік. Звіт щодо контрольованих операцій за 2023 рік має бути поданий Компанією до 1 жовтня 2024 року.

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

#### Юридичні питання

Під час звичайної господарської діяльності Компанія виступає стороною судових процесів та спорів. Керівництво Компанії вважає, що остаточний розмір зобов'язань, які можуть виникнути внаслідок цих судових процесів або спорів, не матиме істотного впливу на фінансовий стан або результати майбутньої діяльності Компанії.

#### Контрактні зобов'язання на капітальні витрати

Станом на 31 грудня 2023 року Компанія мала непогашені контрактні зобов'язання за операціями з придбання основних засобів на загальну суму 711,458 тисяч гривень (31 грудня 2022 року: 553,334 тисячі гривень).

## 32. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Фінансові інструменти Компанії станом на звітні дати були представлені таким чином:

		Балансова вартість	
		2023	2022
<b>Фінансові активи (короткострокові та довгострокові)</b>			
Торгова та інша дебіторська заборгованість	12	3,093,286	2,883,350
Грошові кошти та їх еквіваленти	16	2,121,033	1,101,288
Інші фінансові активи	15	469,358	400
Інші необоротні активи (довгострокова дебіторська заборгованість)		15,153	5,285
<b>Разом фінансових активів</b>		<b>5,698,830</b>	<b>3,990,323</b>
<b>Фінансові зобов'язання (короткострокові та довгострокові)</b>			
Торгова та інша кредиторська заборгованість	20	1,600,549	1,282,833
Кредити та позики	18	126,897	115,256
Зобов'язання з оренди	9	184,599	79,076
<b>Разом фінансових зобов'язань</b>		<b>1,912,045</b>	<b>1,477,165</b>

Компанія не брала участі в операціях із використанням похідних фінансових інструментів. Загальна програма управління ризиками Компанії зосереджена на непередбачуваності та неефективності фінансового ринку України і спрямована на зменшення його потенційного негативного впливу на фінансовий стан Компанії.

## АТ „ФАРМАК”

### ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Основні ризики, властиві фінансовим інструментам Компанії, включають ринковий ризик, ризик ліквідності та кредитний ризик. Керівництво аналізує та узгоджує політику управління кожним із цих ризиків, основні принципи якої викладені нижче.

#### Ринковий ризик

Для діяльності Компанії, в основному, характерні фінансові ризики у результаті ринкових змін курсів обміну валют та відсоткових ставок. Ринкові ризики оцінюються із використанням аналізів чутливості, які враховують вплив обґрунтовано можливих змін відсоткових ставок або курсів обміну валют протягом року.

**Валютний ризик.** Валютний ризик являє собою ризик того, що справедлива вартість майбутніх потоків грошових коштів від фінансового інструмента коливатиметься у результаті змін курсів обміну валют.

Валютний ризик Компанії, в основному, обумовлений коливаннями курсів обміну гривні щодо долара США та євро, яких зазнають українські підприємства Компанії.

Офіційні курси обміну гривні щодо вищевказаних іноземних валют, встановлені Національним банком України станом на відповідні дати, були представлені таким чином:

	Євро	Долар США
Станом на 31 грудня 2023 року	42.2079	37.9824
Станом на 31 грудня 2022 року	38.9510	36.5686

Станом на звітні дати балансова вартість виражених в іноземних валютах монетарних активів та зобов'язань підприємств Компанії була представлена таким чином:

	Долари США		Євро	
	2023	2022	2023	2022
<b>Фінансові активи</b>				
Грошові кошти та їх еквіваленти	1,310,441	523,850	233,674	32,182
Торгова та інша дебіторська заборгованість	1,277,096	1,457,135	57,982	47,217
<b>Всього фінансових активів</b>	<b>2,587,537</b>	<b>1,980,985</b>	<b>291,656</b>	<b>79,399</b>
<b>Фінансові зобов'язання</b>				
Кредити та позики	-	-	(126,897)	(115,256)
Зобов'язання з оренди	(28,620)	(20,843)	-	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(304,915)	(237,015)	(322,831)	(260,384)
<b>Всього фінансових зобов'язань</b>	<b>(333,535)</b>	<b>(257,858)</b>	<b>(449,728)</b>	<b>(375,640)</b>
<b>Загальна чиста позиція</b>	<b>2,254,002</b>	<b>1,723,127</b>	<b>(158,072)</b>	<b>(296,241)</b>

## АТ „ФАРМАК”

### ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Деноміновані в іноземній валюті короткострокові та довгострокові кредити та позики, грошові кошти та їх еквіваленти, торгова та інша дебіторська і кредиторська заборгованість та зобов'язання з фінансової оренди наражають Компанію на валютний ризик. Компанія не вступала в операції, призначені для хеджування цих валютних ризиків.

У нижченаведеній таблиці розкривається інформація про чутливість Компанії до збільшення на 15% (2022: 25%) курсу обміну української гривні до відповідних іноземних валют, причому усі інші змінні величини залишаються незмінними. 15% (2022: 25%) – це рівень чутливості, який використовується для підготовки внутрішньої звітності щодо валютного ризику для провідного управлінського персоналу і являє собою оцінку керівництвом стосовно прийнятно можливих змін у курсах обміну валют. Аналіз чутливості охоплює лише непогашені монетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, та коригує їхній перерахунок на кінець періоду з урахуванням 15% (2022: 25%) зміни у курсах обміну валют. Позитивне значення нижче вказує на збільшення прибутку, коли українська гривня девальвує на 15% (2022: 25%) щодо відповідної валюти. А негативне значення нижче вказує на зменшення прибутку у випадку девальвації гривні на 15% (2022: 25%) щодо відповідної валюти. А що стосується 15% (2022: 25%) зміцнення української гривні стосовно відповідної валюти, то спостерігатиметься рівнозначний протилежний вплив на прибуток або капітал стосовно сум, які зазнали впливу девальвації.

	Девальвація гривні	Вплив на прибуток
<b>2023</b>		
Гривня/євро	15.00%	(19,443)
Гривня/долар США	15.00%	277,242
<b>2022</b>		
Гривня/євро	25.00%	(60,729)
Гривня/долар США	25.00%	353,241

**Ризик зміни відсоткових ставок.** Ризик зміни відсоткових ставок являє собою ризик того, що справедлива вартість або потоки грошових коштів від фінансових інструментів коливатимуться у результаті ринкових змін відсоткових ставок. Ринковий ризик Компанії щодо змін відсоткових ставок стосується, головним чином, кредитів та позик Компанії, отриманих за плавучими відсотковими ставками. Керівництво здійснює регулярний моніторинг ринкових відсоткових ставок для мінімізації свого ризику змін відсоткових ставок.

Для проведення аналізу чутливості зазвичай використовувалось припущення щодо можливої зміни відсоткових ставок на кінець звітного періоду. Для зобов'язань із плавучими ставками аналіз підготовлений на основі припущення, що сума непогашеного зобов'язання на кінець звітного періоду залишалася непогашеною увесь рік. Збільшення на 100 базисних пунктів або зменшення на 25 базисних пунктів використовується для підготовки внутрішньої звітності щодо ризику зміни відсоткових ставок для провідного управлінського персоналу та являє собою оцінку керівництвом допустимо можливих змін відсоткових ставок. Також для цілей аналізу сенситивності використовується припущення, що зміна відсоткових ставок відбувається, але всі інші змінні величини залишають незмінними.

## АТ „ФАРМАК”

### ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

У таблиці нижче викладена інформація про вплив на прибуток до оподаткування, який виникає при змінах відсоткових ставок:

	<u>Збільшення/ (зменшення) базисних пунктів</u>	<u>Вплив на прибуток до оподаткування</u>
<b>2023</b>		
Зміна відсоткової ставки EURIBOR	100	(1,269)
Зміна відсоткової ставки EURIBOR	(25)	317
<b>2022</b>		
Зміна відсоткової ставки EURIBOR	100	(1,146)
Зміна відсоткової ставки EURIBOR	(25)	287

#### Ризик ліквідності

Ризик ліквідності являє собою ризик того, що Компанія не зможе погасити свої зобов'язання на момент їх погашення. Завданням Компанії є підтримання балансу між безперервним фінансуванням і гнучкістю у використанні умов кредитування, які надаються постачальниками і банками.

Компанія проводить аналіз строків виникнення активів і погашення зобов'язань і планує свою ліквідність у залежності від очікуваних строків погашення відповідних фінансових інструментів. У разі недостатньої або надмірної ліквідності у окремих підприємств Компанія перерозподіляє ресурси і грошові кошти між ними для досягнення оптимальних умов фінансування потреб кожного підприємства.

У таблиці нижче викладена зведена інформація про первісні строки погашення фінансових зобов'язань Компанії станом на 31 грудня 2023 та 2022 років за договорами на основі недисконтованих платежів:

	Середньо- зважена ефективна відсоткова ставка	На вимогу					Всього
		До 3 місяців	3-6 місяців	6-12 місяців	1-7 років		
<b>2023</b>							
Кредити та позики	8.79%		1,097	129,857	-	-	130,954
Зобов'язання з оренди	10.80%	-	18,411	18,419	31,632	146,268	214,730
Торгова та інша кредиторська заборгованість	н/д	420,176	898,826	3,812	277,735	-	1,600,549
Видані гарантії		-	24,996	-	-	-	24,996
<b>Всього</b>		<b>420,176</b>	<b>943,330</b>	<b>152,088</b>	<b>309,367</b>	<b>146,268</b>	<b>1,971,229</b>

## АТ „ФАРМАК”

### ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

2022	Середньо- зважена ефективна відсоткова ставка	На вимогу	До 3 місяців	3-6 місяців	6-12 місяців	1-5 років	Всього
Кредити та позики	9.96%		3,185	2,382	5,038	121,836	132,441
Зобов'язання з оренди	25.14%	-	12,555	12,570	25,171	48,185	98,481
Торгова та інша кредиторська заборгованість	н/д	276,066	998,983	2,707	5,077	-	1,282,833
<b>Всього</b>		<b>276,066</b>	<b>1,014,723</b>	<b>17,659</b>	<b>35,286</b>	<b>170,021</b>	<b>1,513,755</b>

Суми, включені вище до складу виданих гарантій, є максимальними сумами, які Компанія може бути змушена погасити за договором стосовно повної гарантованої суми, якщо їх вимагатиме контрагент за угодою гарантій.

Компанія має доступ до кредитних ліній, із яких 949,560 тисяч гривень не були використані станом на 31 грудня 2023 року (2022: 914,215 тисяч гривень).

#### Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик того, що Компанія понесе фінансові збитки у випадку, якщо контрагенти не виконують свої зобов'язання за фінансовим інструментом або клієнтським договором. Фінансові інструменти, які потенційно наражають Компанію на істотну концентрацію кредитного ризику, переважно включають грошові кошти та їх еквіваленти, торгіву та іншу дебіторську заборгованість, а також інші фінансові активи. Станом на 31 грудня 2023 року максимальна сума кредитного ризику Компанії становила 5,698,830 тисяч гривень (2022: 3,990,323 тисяч гривень).

Компанія переважно розміщує свої грошові кошти та їх еквіваленти у великих банках з надійною репутацією, які розташовані в Україні. Керівництво Компанії здійснює постійний моніторинг фінансового стану установ, де розміщені грошові кошти та їх еквіваленти. Кредитний ризик Компанії пов'язаний з невиконанням банками своїх зобов'язань та обмежується сумою грошових коштів та їх еквівалентів, розміщених на банківських рахунках.

Компанія здійснює торгові операції тільки з перевіреними і кредитоспроможними клієнтами на внутрішньому та зовнішньому ринках. Політика Компанії полягає в тому, що можливість надання кредиту клієнтам, які бажають співпрацювати на кредитних умовах, у кожному конкретному випадку аналізується і підлягає формальному затвердженню. Окрім того, з 2012 року Компанія запровадила додаткову процедуру моніторингу фінансової інформації про клієнтів на щоквартальній основі. Інші ризики відстежуються і аналізуються у кожному конкретному випадку, і керівництво Компанії вважає, що кредитний ризик адекватно відображений у резервах на покриття збитків від зменшення корисності активів.

## АТ „ФАРМАК”

### ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Виручка після вирахування дисконтів та торгових знижок з шістьма основними клієнтами у 2023 році становила 6,755,640 тисяч гривень (2022: 5,164,805 тисяч гривень), причому залишки за розрахунками із зазначеними клієнтами станом на 31 грудня 2023 року становили 1,088,902 тисячі гривень (2022: 786,860 тисяч гривень).

Компанія не має значної концентрації кредитного ризику перед будь-яким одним контрагентом. Концентрація кредитного ризику щодо будь-якого контрагента не перевищувала 10% від валової суми монетарних активів протягом року.

#### Управління капіталом

Компанія вважає боргові інструменти і власний капітал основними джерелами фінансування. У питаннях управління капіталом цілями Компанії є забезпечення прибутку акціонерам та вигід для інших зацікавлених сторін, а також забезпечення фінансування діяльності Компанії. Політика управління капіталом Компанії направлена на забезпечення і підтримання оптимальної структури капіталу для скорочення загальних витрат на капітал, які виникають, та гнучкості у питаннях доступу Компанії до ринків капіталу.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Кредити та позики (Примітка 18)	126,897	115,256
Зобов'язання з оренди (Примітка 9)	184,599	79,076
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 16)	<u>(2,121,033)</u>	<u>(1,101,288)</u>
<b>Чистий надлишок</b>	<b><u>(1,809,537)</u></b>	<b><u>(906,956)</u></b>
Всього власного капіталу	<u>11,023,013</u>	<u>9,466,529</u>
<b>Капітал і чиста заборгованість</b>	<b><u>9,213,476</u></b>	<b><u>8,559,573</u></b>
Співвідношення чистого надлишку до суми капіталу і чистої заборгованості	(19.6)%	(10.6)%

Керівництво здійснює регулярний моніторинг структури капіталу Компанії і може вносити коригування у політику та цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або своєї стратегії розвитку.

### 33. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Справедлива вартість визначається як сума, за якою інструмент можна обміняти під час здійснення операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, за винятком операцій примусового продажу або ліквідації.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання Компанії, окрім облігацій внутрішньої державної позики й кредитів та позик, не мають котирувань на активному ринку і, у силу короткострокового характеру, їхня справедлива вартість за оцінкою керівництва дорівнює їх балансовій вартості станом на 31 грудня 2023 та 2022 років.

## АТ „ФАРМАК”

### ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Вартість кредитів та позик відповідає Рівню 2 ієрархії справедливої вартості і визначалася на основі дисконтування майбутніх потоків грошових коштів згідно з договорами за ринковими відсотковими ставками.

Справедлива вартість кредитів та позик станом на 31 грудня 2023 року оцінювалася шляхом дисконтування очікуваних майбутніх відтоків грошових коштів за середньозваженою ринковою відсотковою ставкою – 5.48% (2022: 4.98%) і суттєво не відрізняється від їх балансової вартості.

Справедливу вартість облігацій внутрішньої державної позики України станом 31 грудня 2023 року було оцінено на базі котирувань цього фінансового інструменту на відкритому ринку, що відповідає Рівню 1 ієрархії справедливої вартості. Станом на 31 грудня 2023 року, справедлива вартість облігацій внутрішньої державної позики України дорівнювала їх балансовій вартості.

#### Узгодження зобов'язань, які виникають від фінансової діяльності

У таблиці внизу 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.

	Кредити та позики	Зобов'язання з оренди	Усього
<b>На 1 січня 2022 року</b>	<b>248,085</b>	<b>155,771</b>	<b>404,292</b>
Надходження грошових коштів/Придбання основних засобів/Нарахування дивідендів	89,419	(42,495)	46,924
Виплати грошових коштів	(293,047)	(36,995)	(330,042)
Витрати з відсотків	11,280	10,896	22,176
Сплачені відсотки	(13,145)	(10,896)	(24,041)
Витрати на курсові різниці, нетто	72,664	2,795	75,459
<b>На 31 грудня 2022 року</b>	<b>115,256</b>	<b>79,076</b>	<b>194,768</b>
Надходження грошових коштів/Придбання основних засобів/Нарахування дивідендів	-	151,759	151,759
Виплати грошових коштів	-	(46,236)	(46,236)
Витрати з відсотків	13,018	14,936	27,954
Сплачені відсотки	(14,934)	(14,936)	(29,870)
Витрати на курсові різниці, нетто	13,557	-	13,557
<b>На 31 грудня 2023 року</b>	<b>126,897</b>	<b>184,599</b>	<b>311,932</b>

Зміна зобов'язань з оренди в 2022 році в розмірі 42,495 тисяч гривень представляє собою чистий ефект від вибуття активів з права користування в розмірі 115,897 тисяч гривень, в основному в результаті знищення орендованого складу, та визнаними активами з права користування за договорами оренди у сумі 73,402 тисячі гривень.

## **АТ „ФАРМАК”**

### **ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)**

---

#### **34. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ**

У березні 2024 року Компанія підписала нову кредитну угоду з ЄБРР на суму 2,000 тисяч євро з погашенням через 24 місяці.

На дату випуску цієї фінансової звітності Компанія продовжує провадити свою операційну діяльність без будь-яких обмежень. Керівництво Компанії контролює усі свої операції. Інформація про інші події після звітного періоду також розкривається у примітці щодо операційного середовища (Примітка 2).

#### **35. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Ця окрема фінансова звітність була схвалена керівництвом і затверджена до випуску 19 квітня 2024 року.

**АТ „ФАРМАК”**

**ДОДАТКОВІ ФОРМИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)**

	Дата (рік, місяць, число)	Коди	
		2023	12 31
Підприємство АТ „ФАРМАК”	за ЄДРПОУ	00481198	
Територія м. Київ	за КОАТУУ	8038500000	
Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство	за КОПФГ	230	
Орган державного управління Міністерство охорони здоров'я	за СПОДУ	7184	
Вид економічної діяльності Виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів	за КВЕД	21.20	
Середня кількість працівників 2,610			
Одиниця виміру: тис. грн.			
Адреса вул. Кирилівська, 63, м. Київ, 04080			
Складено (зробити позначку „V” у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			V

**Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 року**

Форма № 1-к  
Код за ДКУД 1801007

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	182,963	195,609
первісна вартість нематеріальних активів	1001	351,348	387,773
накопичена амортизація	1002	(168,385)	(192,164)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	547,542	415,470
Основні засоби	1010	3,630,569	3,606,686
первісна вартість	1011	6,524,482	6,918,914
знос	1012	(2,893,913)	(3,312,228)
Інвестиційна нерухомість	1015	191	95
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	3,122	3,029
знос інвестиційної нерухомості	1017	(2,931)	(2,934)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:		-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	6,939	6,402
інші фінансові інвестиції	1035	708,097	1,031,358
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	5,285	6,011
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	81,861	192,850
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>5,163,447</b>	<b>5,454,480</b>

**АТ „ФАРМАК”**

**ДОДАТКОВІ ФОРМИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)**


Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	1,710,625	2,046,319
Виробничі запаси	1101	863,017	1,147,737
Незавершене виробництво	1102	126,352	149,069
Готова продукція	1103	680,312	691,147
Товари	1104	40,944	58,366
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2,393,591	2,517,108
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	294,803	196,489
Дебіторська заборгованість за розрахунками: з бюджетом	1135	128,509	42,925
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	3,000	3,801
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	486,380	572,334
Поточні фінансові інвестиції	1160	400	469,358
Гроші та їх еквіваленти	1165	1,101,288	2,121,011
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	1,101,288	2,121,011
Витрати майбутніх періодів	1170	6,237	10,140
Інші оборотні активи	1190	379	43
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>6,125,212</b>	<b>7,979,528</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та Компанії вибуття</b>			
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>11,288,659</b>	<b>13,434,009</b>

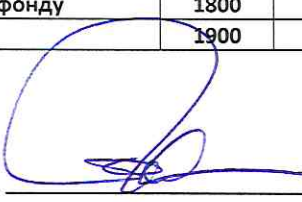
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	36,366	36,366
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	29,253	32,572
у тому числі накопичені курсові різниці	1412	7,969	11,288
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	9,400,910	10,954,075
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>9,466,529</b>	<b>11,023,013</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	124,540	180,889
Пенсійні зобов'язання	1505	114,233	124,920
Довгострокові кредити банків	1510	114,611	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	41,537	130,509
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>394,921</b>	<b>436,318</b>

АТ „ФАРМАК”

ДОДАТКОВІ ФОРМИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	38,184	180,987
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги	1615	920,410	1,095,240
Поточна кредиторська заборгованість за: розрахунками з бюджетом	1620	58,848	152,467
у тому числі податок на прибуток	1621	54,069	136,946
Поточна кредиторська заборгованість за: розрахунками зі страхування	1625	225	10,710
Поточна кредиторська заборгованість за: розрахунками з оплати праці	1630	327,561	471,009
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	26,707	8,942
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	436	436
Поточні забезпечення	1660	31,902	32,681
Доходи майбутніх періодів	1665	1,482	105
Інші поточні зобов'язання	1690	21,454	22,101
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>1,427,209</b>	<b>1,974,678</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та Компаніями вибуття</b>	<b>1700</b>	-	-
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>11,288,659</b>	<b>13,434,009</b>

  
В. Г. Костюк,  
Виконавчий Директор

  
Д. П. Грищенко,  
Директор з фінансів

**АТ „ФАРМАК”**

**ДОДАТКОВІ ФОРМИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)**

	Дата (рік, місяць, число)	Коди
		2023 12 31
Підприємство АТ „ФАРМАК”	за ЄДРПОУ	00481198
Територія м. Київ	за КОАТУУ	8038500000
Орган державного управління Міністерство охорони здоров'я	за СПОДУ	7184
Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності Виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів	за КВЕД	21.20
Складено (зробити позначку „V” у відповідній клітинці):		
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку		
за міжнародними стандартами фінансової звітності		V
Одиниця виміру: тис. грн.		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2023 рік**

Форма № 2-к  
Код за ДКУД 1801008

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	9,673,587	7,774,735
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(4,409,878)	(3,141,655)
<b>Валовий:</b>			
<b>прибуток</b>	<b>2090</b>	<b>5,263,709</b>	<b>4,633,080</b>
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	24,717	17,389
Адміністративні витрати	2130	(1,168,504)	(917,136)
Витрати на збут	2150	(1,576,012)	(1,171,382)
Інші операційні витрати	2180	(707,447)	(1,337,429)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
<b>прибуток</b>	<b>2190</b>	<b>1,836,463</b>	<b>1,224,522</b>
збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	3,398	4,479
Інші фінансові доходи	2220	91,363	14,541
Інші доходи	2240	41,575	359,539
Фінансові витрати	2250	(65,078)	(44,624)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
<b>Прибуток</b>	<b>2290</b>	<b>1,907,721</b>	<b>1,558,457</b>
Збиток	2295	-	-
(Витрати) дохід з податку на прибуток	2300	(360,118)	(285,062)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
<b>прибуток</b>	<b>2350</b>	<b>1,547,603</b>	<b>1,273,395</b>
Збиток	2355	-	-

**ДОДАТКОВІ ФОРМИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)**

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**


Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	3,319	(1,226)
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний збиток	2445	5,562	45,551
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	<b>8,881</b>	<b>44,325</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>8,881</b>	<b>44,325</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>1,556,484</b>	<b>1,317,720</b>

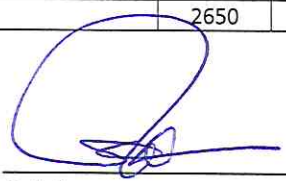
**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	3,103,212	2,718,069
Витрати на оплату праці	2505	2,191,245	1,478,591
Відрахування на соціальні заходи	2510	352,207	281,922
Амортизація	2515	542,725	532,990
Інші операційні витрати	2520	1,672,452	1,556,030
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>7,861,841</b>	<b>6,567,602</b>

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	7,273,200	7,273,200
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	7,273,200	7,273,200
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	212.8	175.1
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	212.8	175.1
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

  
В. Г. Костюк,  
Виконавчий Директор

  
Д. П. Грищенко,  
Директор з фінансів

**АТ „ФАРМАК”**

**ДОДАТКОВІ ФОРМИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)**

	Дата (рік, місяць, число)	Коди
		2023 12 31
Підприємство АТ „ФАРМАК”	За ЄДРПОУ	00481198
Територія м. Київ	За КОАТУУ	8038500000
Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство	За КОПФГ	230
Вид економічної діяльності Виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів	За КВЕД	21.20
Складено (зробити позначку „V” у відповідній клітинці):	-	
За положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	-	
За міжнародними стандартами фінансової звітності	-	V
Одиниця виміру: тис. грн.	-	

**Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом) за 2023 рік**


Форма №3-кн  
Код за ДКУД 1801010


Стаття	Код	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>					
<b>Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування</b>	<b>3500</b>	<b>1,907,721</b>	-	<b>1,558,457</b>	-
Коригування на: амортизацію необоротних активів	3505	542,725	X	532,990	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	42,621	-	849,575	-
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	-	56,250	-	11,140
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	11,739	13,691	17,509	(14,748)
Фінансові витрати	3540	X	26,285	X	(30,083)
<b>Зменшення (збільшення) оборотних активів</b>	<b>3550</b>	<b>143,361</b>	<b>576,197</b>	-	<b>2,310,801</b>
Збільшення (зменшення) запасів	3551	-	350,594	-	889,740
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	-	225,603	-	1,284,104
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	143,361	-	-	136,957
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	-	-	-	-
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	-	-	-	-
<b>Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань</b>	<b>3560</b>	<b>400,804</b>	-	<b>175,080</b>	<b>31,996</b>
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	360,854	-	175,080	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	39,950	-	-	31,996
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	-	-	-	-
<b>Грошові кошти від операційної діяльності</b>	<b>3570</b>	<b>2,376,548</b>	-	<b>824,505</b>	-
Сплачений податок на прибуток	3580	X	220,893	X	248,239
Сплачені відсотки	3585	X	29,870	X	24,041
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>2,125,785</b>	-	<b>552,225</b>	-

АТ „ФАРМАК”

ДОДАТКОВІ ФОРМИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)

Стаття	Код	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>					
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій необоротних активів	3200	-	X	273,108	X
Надходження від отриманих: відсотків дивідендів	3215	89,911	X	7,855	X
Надходження від деривативів	3225	-	X	-	X
Надходження від погашення позик	3230	-	X	-	X
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	X	-	X
Інші надходження	3250	-	X	-	X
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій необоротних активів	3255	X	467,505	X	-
Виплати за деривативами	3270	X	-	X	-
Витрачання на надання позик	3275	X	-	X	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	X	314,119	X	77,866
Інші платежі	3290	X	-	X	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-</b>	<b>1,116,054</b>	<b>-</b>	<b>201,909</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>					
Надходження від: власного капіталу отримання позик	3300	-	X	-	X
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	X	-	X
Інші надходження	3340	-	X	-	X
Витрачання на: викуп власних акцій	3345	X	-	X	-
погашення позик	3350	X	-	X	293,047
сплату дивідендів	3355	X	-	X	-
витрачання на сплату відсотків	3360	X	-	X	-
витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	X	46,236	X	36,995
витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	X	-	X	-
витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	X	-	X	-
інші платежі	3390	X	-	X	-
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-</b>	<b>46,236</b>	<b>-</b>	<b>240,623</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>963,495</b>	<b>-</b>	<b>109,693</b>	<b>-</b>
<b>Залишок коштів на початок року</b>	<b>3405</b>	<b>1,101,288</b>	<b>X</b>	<b>980,455</b>	<b>X</b>
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	56,250	-	11,140	-
<b>Залишок коштів на кінець року</b>	<b>3415</b>	<b>2,121,033</b>	<b>-</b>	<b>1,101,288</b>	<b>-</b>

  
В. Г. Костюк,  
Виконавчий Директор

  
Д. П. Грищенко,  
Директор з фінансів

**АТ „ФАРМАК”**

**ДОДАТКОВІ ФОРМИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)**

	Дата (рік, місяць, число)	Коди
		2023 12 31
Підприємство АТ „ФАРМАК”	за ЄДРПОУ	00481198
Територія м. Київ	за КОАТУУ	8038500000
Орган державного управління <b>Міністерство охорони здоров'я</b>	за СПОДУ	7184
Організаційно-правова форма господарювання <b>Акціонерне товариство</b>	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності <b>Виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів</b>	за КВЕД	21.20
Складено (зробити позначку „V” у відповідній клітинці):	-	-
За положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	-	-
За міжнародними стандартами фінансової звітності	-	V
Одиниця виміру: <b>тис. грн.</b>	-	

**Звіт про власний капітал за 2023 рік**

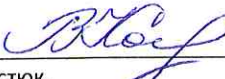
Форма №4-к  
Код за ДКУД 1801011

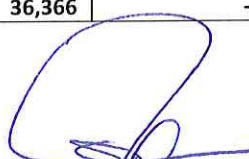
Стаття	Код рядка	Належить власникам материнської компанії							Всього
		Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	<b>36,366</b>	-	<b>29,253</b>	-	<b>9,400,910</b>	-	-	<b>9,466,529</b>
<b>Коригування:</b>									
зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>36,366</b>	-	<b>29,253</b>	-	<b>9,400,910</b>	-	-	<b>9,466,529</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	<b>1,547,603</b>	-	-	<b>1,547,603</b>
<b>Інший сукупний збиток за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	<b>3,319</b>	-	<b>5,562</b>	-	-	<b>8,881</b>

АТ „ФАРМАК”

ДОДАТКОВІ ФОРМИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)

Стаття	Код рядка	Належить власникам материнської компанії							
		Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	3,319	-	-	-	-	3,319
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	5,562	-	-	5,562
<b>Розподіл прибутку:</b>									
виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3,319</b>	<b>-</b>	<b>1,553,165</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1,556,484</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>36,366</b>	<b>-</b>	<b>32,572</b>	<b>-</b>	<b>10,954,075</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>11,023,013</b>

  
В. Г. Костюк,  
Виконавчий Директор

  
Д. П. Грищенко,  
Директор з фінансів