

ТОВ «РАНБАКСІ ФАРМАСЬЮТІКАЛС УКРАЇНА»

Фінансова звітність
за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року

ТОВ «РАНБАКСІ ФАРМАСЬЮТИКАЛС УКРАЇНА»

ЗМІСТ

	Стор.
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ	2
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	3
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ	
Звіт про фінансовий стан	6
Звіт про прибутки та збитки та інші сукупні доходи	7
Звіт про зміни у власному капіталі	8
Звіт про рух грошових коштів	9
Примітки до фінансової звітності	11-42
ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ	42
Додаткова інформація	51

ТОВ «РАНБАКСІ ФАРМАСЬЮТИКАЛС УКРАЇНА»

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

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає, у всіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «РАНБАКСІ ФАРМАСЬЮТИКАЛС УКРАЇНА» (надалі – «Компанія») станом на 31 грудня 2023 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, який закінчився цією датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

При підготовці фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за:

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

Управлінський персонал також відповідає за:

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

Від імені управлінського персоналу Компанії:



Алок Батра,
Директор



Катерина Котлярова,
Головний бухгалтер



Вих. № 12-3
від 20.02.2024 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**Власникам та Керівництву
ТОВ «Ранбаксі Фармасьютікалс Україна»**

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВ «Ранбаксі Фармасьютікалс Україна» (далі – Компанія), що складається зі Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року, Звіту про прибутки та збитки та інші сукупні доходи, Звіту про зміни у власному капіталі, Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2023 р., її фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV (далі – ЗУ № 996-XIV) щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («РМСЕБ») Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 до фінансової звітності, яка описує, що Компанія зазнала негативного впливу від економічної кризи в Україні, викликаной військовою агресією Російської Федерації, яка розпочалася у 2014 році та продовжується в активній фазі з 24 лютого 2022 року та на день ухвалення звіту. Ці події та обставини вказують на існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Пояснювальний параграф – Концентрація операцій із пов'язаними сторонами

Ми звертаємо Вашу увагу на Примітку 7 до фінансової звітності, у якій розкривається суттєва концентрація операцій з пов'язаними сторонами Компанії. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інша інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у Звіті про управління відповідно до ЗУ № 996-XIV, але не є фінансовою звітністю за 2023 рік та нашим звітом аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Фінансова інформація у Звіті про управління за 2023 рік узгоджується з фінансовою звітністю за звітний період та з іншою інформацією, отриманою нами під час аудиту.

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

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, 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 фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення 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, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

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

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи 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 відповідних застережних заходів.

Звіт щодо додаткової фінансової інформації

Наш аудит був проведений з метою висловлення думки щодо фінансової звітності в цілому. Нормативні форми фінансової звітності, які додаються до фінансової звітності, наведені як додаткова фінансова інформація, подаються з метою відповідності нормативним вимогам щодо фінансової звітності. Ми провели аудиторські процедури щодо поданої додаткової фінансової інформації в рамках аудиту фінансової звітності і, на нашу думку, додаткова інформація була підготовлена належним чином, в усіх суттєвих аспектах, відповідно до фінансової звітності Компанії в цілому.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Наталія Бобильова.

Ключовий партнер з аудиту



Наталія БОБИЛЬОВА

ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ Бі ЮКРЕЙН»

Україна, м. Київ, вул. Гусовського, 11/11, офіс 3

Номер реєстрації в Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності – 0283

«20» лютого 2024 р.

ТОВ «РАНБАКСІ ФАРМАСЬЮТИКАЛС УКРАЇНА»

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**
У тисячах українських гривень

	Примітки	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Активи			
<i>Необоротні активи</i>			
Основні засоби	8	244	590
Нематеріальні активи	8	31	131
Права користування орендованими активами	9	21,909	32,367
Відстрочений податковий актив	22	3,115	4,140
Довгострокова дебіторська заборгованість	11	2	379
Всього необоротних активів		25,301	37,607
<i>Оборотні активи</i>			
Запаси	10	91,345	71,788
Торгова та інша дебіторська заборгованість	11	56,991	54,005
Грошові кошти та їх еквіваленти	12	116,736	88,638
Всього оборотних активів		265,072	214,431
Всього активів		290,373	252,038
Власний капітал			
Статутний капітал	13	39,950	39,950
Інший капітал		15	15
Нерозподілений прибуток	14	177,753	154,427
Всього власного капіталу		217,718	194,392
Зобов'язання			
<i>Довгострокові зобов'язання</i>			
Оперативна оренда	16	14,417	23,663
Всього довгострокових зобов'язань		14,417	23,663
<i>Короткострокові зобов'язання</i>			
Оперативна оренда	16	10,150	9,926
Торгова та інша кредиторська заборгованість	17	28,975	391
Забезпечення під зобов'язання та нарахування	15	18,924	20,844
Податок на прибуток до сплати	22	189	2,822
Всього короткострокових зобов'язань		58,238	33,983
Всього зобов'язань		72,655	57,646
Всього зобов'язань та власного капіталу		290,373	252,038

Затверджено до випуску і підписано 16 лютого 2024 року


Алок Батра,
Директор


Катерина Котлярова,
Головний бухгалтер



ТОВ «РАНБАКСІ ФАРМАСЬЮТИКАЛС УКРАЇНА»

**ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШІ СУКУПНІ ДОХОДИ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
У тисячах українських гривень**

	Примітки	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Дохід від реалізації	18	394,782	346,997
Собівартість реалізації	19	<u>(203,775)</u>	<u>(160,747)</u>
Валовий прибуток/збиток		191,007	186,250
Витрати на збут	21	(125,618)	(117,804)
Загальногосподарські та адміністративні витрати	21	(29,364)	(25,494)
Інші операційні доходи	20	13,833	4,937
Інші операційні витрати	21	(13,495)	(14,305)
Дохід (витрати) від курсових різниць		<u>(5,672)</u>	<u>(3,925)</u>
Прибуток/(збиток) від операційної діяльності		30,691	29,659
Фінансові витрати від оперативної оренди		<u>(1,970)</u>	<u>(2,579)</u>
Прибуток/(збиток) до оподаткування		28,721	27,080
Вигоди/(витрати) з податку на прибуток	22	<u>(5,069)</u>	<u>(5,904)</u>
Прибуток/(збиток) за рік		<u>23,652</u>	<u>21,176</u>
Інші сукупні доходи		<u>-</u>	<u>-</u>
ВСЬОГО СУКУПНИЙ ДОХІД/(ЗБИТОК) ЗА РІК		<u>23,652</u>	<u>21,176</u>

Затверджено до випуску і підписано 16 лютого 2024 року



Алок Батра,
Директор



Катерина Котлярова,
Головний бухгалтер



ТОВ «РАНБАКСІ ФАРМАСЬЮТІКАЛС УКРАЇНА»

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

	Примітки	Статутний капітал	Інший капітал	Нерозподілений прибуток	Всього власного капіталу
Залишок на 1 січня 2022 року		39,950	15	133,251	173,216
Прибуток за рік		0	-	21,176	21,176
Залишок на 31 грудня 2022 року		39,950	15	154,427	194,392
Коригування	14			(326)	(326)
Залишок на 31 грудня 2022 року відкоригований		39,950	15	154,101	194,066
Прибуток за рік		-	-	23,652	23,652
Залишок на 31 грудня 2023 року		39,950	15	177,753	217,718

Затверджено до випуску і підписано 16 лютого 2024 року



Алок Батра,
Директор



Катерина Котлярова,
Головний бухгалтер



ТОВ «РАНБАКСІ ФАРМАСЬЮТІКАЛС УКРАЇНА»

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
У тисячах українських гривень**

	Примітки	2023	2022
Рух грошових коштів від операційної діяльності			
Прибуток/(збиток)		23,652	21,176
Податок на прибуток	22	5,069	5,904
Прибуток/(збиток) до оподаткування		28,721	27,080
<i>Коригування на:</i>			
Знос нематеріальних активів	8	100	108
Амортизацію основних засобів	8	357	497
Знос права користування орендованими активами	9	9,887	10,365
Фінансові витрати		1,970	2,579
Зміни в забезпеченнях та резервах	15	(1,901)	6,083
Витрати/(дохід) від курсових різниць нереалізованих		1,028	14,574
Інші коригування негрошових статей		532	3,142
Рух грошових коштів від операційної діяльності до змін в оборотному капіталі		40,694	64,427
<i>Коригування оборотного капіталу:</i>			
Зменшення/(збільшення) запасів	10	(19,557)	18,246
Зменшення/(збільшення) торгові дебіторської заборгованості	11	(3,890)	7,304
Зменшення/(збільшення) іншої дебіторської заборгованості	11	904	371
Збільшення/(зменшення) торгові кредиторської заборгованості	17	27,559	(23,366)
Збільшення/(зменшення) іншої кредиторської заборгованості	16	(3)	(2,554)
Рух грошових коштів від змін в оборотному капіталі		5,013	1
Проценти отримані		4,583	1,843
Податок на прибуток сплачений/(отриманий)		7,266	6,233
Чисті грошові кошти, отримані від/(використані в) операційній діяльності		43,025	60,039
Рух грошових коштів від інвестиційної діяльності			
Надходження від продажу основних засобів		0	-
Придбання основних засобів		(38)	(92)
Податок на прибуток від інвестиційної діяльності		6	14

Чисті грошові кошти, використані в інвестиційній діяльності

(32)

(78)

Рух грошових коштів від фінансової діяльності

Платежі з операційної оренди

(16,193)

(15,823)

Інші платежі по процентам

(1,970)

(2,579)

Податок на прибуток від фінансової діяльності

3,269

3,312

Чисті грошові кошти, використані в фінансовій діяльності

(14,894)

(15,090)

Чисте збільшення/(зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів

28,098

44,871

Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року

12

88,638

43,767

Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року

12

116,736

88,638

Затверджено до випуску і підписано 16 лютого 2024 року

Алок Батра,
Директор

Котлярова Катерина,
Головний бухгалтер



ТОВ «РАНБАКСІ ФАРМАСЬЮТІКАЛС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ У тисячах українських гривень

1. ТОВ «РАНБАКСІ ФАРМАСЬЮТІКАЛС УКРАЇНА» І ЙОГО ОПЕРАЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ

Компанія була заснована і зареєстрована в Україні і була створена згідно з українським законодавством. За організаційно-правовою формою Компанія є Товариством з обмеженою відповідальністю відповідно до законодавства України.

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років безпосереднім Материнським підприємством Компанії була компанія Сан Фармасьютікалс індастріз Індія, акції якої торгуються на Фондовій біржі у м. Бомбей та національній фондовій біржі Індії.

Основна діяльність

Основною господарською діяльністю Компанії є оптова торгівля фармацевтичними товарами виробництва Групи компаній Сан Фарма на території України.

Зареєстрована адреса і місце провадження господарської діяльності

Зареєстрованою адресою Компанії є: вул. Харківське шосе, 175, місто Київ, 02121, Україна.

Валюта подання

Ця фінансова звітність подана в українських гривнях, якщо не зазначено інше. Усі наведені показники округлено, тому можуть виникати невеликі невідповідності у результаті додавання таких сум.

2. ЗАСТОСУВАННЯ ПРИПУЩЕННЯ ЩОДО ЗДАТНОСТІ КОМПАНІЇ ПРОДОВЖУВАТИ СВОЮ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ

Управлінський персонал (надалі – «Керівництво») підготував цю фінансову звітність із застосуванням припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Приймаючи таке судження, керівництво взяло до уваги фінансовий стан Компанії, поточні наміри, прибутковість операційної діяльності та доступ до фінансових ресурсів і аналізувало вплив ситуації на фінансових ринках на операційну діяльність Компанії.

Компанія зазнала негативного впливу від економічної кризи в Україні, викликаній військовою агресією Російської Федерації яка розпочалася у 2014 році та продовжується в активній фазі з 24 лютого 2022 року та на день ухвалення звіту у вигляді активних бойових дій по широкому фронту, нападів на цивільну інфраструктуру по всій території України, анексії частини територій України. Операційні результати Компанії у 2023 році зазнали негативного впливу від зменшення ринку України через анексію територій, руйнування у великих містах, руйнування цивільної інфраструктури, міграцію населення закордон та всередині країни, низького рівня купівельної спроможності та зниження курсу національної валюти до основних валют. Керівництво вживає заходів для підвищення попиту на продукцію, яку імпортує Компанія, щоб стабілізувати обсяги продажів, і вважає, що зможе зберегти свою частку ринку. Окрім того, протягом подальших періодів керівництво планує запровадити зміни у спосіб ведення операцій Компанією, у зв'язку із чим має намір реорганізувати бізнес-процеси, які застосовуються у рамках Компанії, за рахунок збільшення продуктивності праці та оптимізації бізнес-процесів, направлених на реалізацію стратегії скорочення витрат.

Товариство здійснює істотні операції з придбання зі своїми пов'язаними сторонами (Примітка ЗАЛИШКИ ЗА ОПЕРАЦІЯМИ ТА ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ). На думку керівництва, Компанія отримує вигоду від таких операцій, оскільки, у поєднанні із пов'язаними сторонами, які забезпечують стабільне постачання товарів і здійснюють подальший збут продукції, разом вони утворюють вертикально інтегровану операційну діяльність, що суттєво покращує загальну ринкову позицію Компанії.

ТОВ «РАНБАКСІ ФАРМАСЬЮТІКАЛС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ У тисячах українських гривень

На підставі власної оцінки у керівництва Компанії існують обґрунтовані очікування, що Компанія продовжуватиме свою операційну діяльність у найближчому майбутньому і, відповідно, цю фінансову звітність підготовлено виходячи із припущення, що Компанія є організацією, здатною продовжувати свою діяльність на безперервній основі, що передбачає реалізацію активів і погашення зобов'язань під час звичайної господарської діяльності. Проте, так як військова агресія російської федерації проти України має суттєвий вплив на економіку України в цілому, існує суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності.

3. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ КОМПАНІЇ

Протягом останніх років Україна знаходилась у стані політичних та економічних потрясень. Крим, автономна республіка у складі України, був фактично анексований Російською Федерацією. У 2021 році продовжувався збройний конфлікт у деяких районах Луганської та Донецької областей.

24 лютого 2022 розпочалася широкомасштабна агресія Росії проти України із розширенням активних бойових дій на північні, східні, південні регіони України та блокування всіх портів України в Чорному та Азовському морях. В Україні введено воєнний стан, що передбачає зокрема військову мобілізацію та заборону на виїз закордон військовозобов'язаним. Агресія спричинила масові руйнування цивільної інфраструктури, в тому числі і в великих містах, жертви серед населення, внутрішню та зовнішню міграцію. Частина території України є анексованою.

Валютний курс гривні до долара США є регульованим Національним банком України. У січні 2016 року набула чинності угода про зону вільної торгівлі між Україною та ЄС. У результаті цього Російська Федерація запровадила торговельне ембарго або імпорتنі мита на основні українські продукти експорту. У відповідь Україна запровадила аналогічні заходи до російської продукції.

У 2022 році Велика Британія, Канада, ЄС запровадили тимчасові торговельні преференції та призупинили застосування митних платежів для України. США тимчасово скасували ввізні мита на деякі групи товарів з України. У 2022 розпочаті та тривають дії по націоналізації всіх активів Російської Федерації та її громадян в Україні.

У 2023 році рівень інфляції становив 12.9% у порівнянні із 26.6% у 2022 році.

ВВП України зростає за попередніми оцінками на 5-5,5% в 2023 році (падіння 25,5% у 2022). Бюджет України був дефіцитним та покривався за рахунок зовнішньої фінансової допомоги. Доля військових витрат є ключовою у бюджеті України.

Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації залежить, великою мірою, від успіху зусиль українського уряду щодо оборони та визволення окупованих територій, допомоги країн-партнерів, при цьому подальший розвиток економічної та політичної ситуації на разі складно передбачити.

4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Ця фінансова звітність була підготовлена для ТОВ «РАНБАКСІ ФАРМАСЬЮТІКАЛС УКРАЇНА» (надалі – «Компанія») як єдиного підприємства у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року. Попередній звітний період був з 01 січня по 31 грудня 2022 року. Фінансові звіти підготовлені у валюті українська гривня з округленням до тисячі, якщо не зазначено інше.

Основа підготовки фінансової звітності

Ця фінансова звітність була підготовлена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності («МСФЗ») і міжнародними стандартами бухгалтерського обліку («МСБО»), виданими Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та тлумаченням (спільно- МСФЗ). на основі принципу історичної вартості, за виключенням первісного визнання фінансових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю. Основні положення облікової політики, які застосовувались під час підготовки цієї фінансової звітності, викладені нижче. Ця політика послідовно застосовувалась до усіх поданих періодів, якщо не зазначено інше.

ТОВ «РАНБАКСІ ФАРМАСЬЮТИКАЛС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ У тисячах українських гривень

Основні засоби

Основні засоби відображаються за первісною вартістю у гривнях, за вирахуванням накопиченого зносу та резерву на покриття збитків від зменшення корисності, за необхідності.

Будівлі підлягають переоцінці із достатньою регулярністю так, щоб балансова вартість суттєво не відрізнялася від тієї, що була б визначена із застосуванням справедливої вартості на кінець звітного періоду. Збільшення балансової вартості, яке виникає у результаті переоцінки, визнається у складі іншого сукупного доходу і збільшують приріст у власному капіталі у результаті переоцінки. Зменшення, які взаємно зараховують попередні збільшення вартості тих самих активів, визнаються у складі іншого сукупного доходу і зменшують попередньо визнаний приріст у власному капіталі у результаті переоцінки; усі інші зменшення включаються до складу прибутку або збитку за рік. Резерв переоцінки будівель, включений до складу власного капіталу, переводиться безпосередньо до нерозподіленого прибутку (накопиченого дефіциту) тоді, коли приріст у результаті переоцінки реалізується за рахунок вилучення або вибуття активу (або коли актив використовується Компанією; в останньому випадку сума реалізованого приросту являє собою різницю між сумою зносу переоціненої балансової вартості активу та сумою зносу на основі первісної вартості активу).

Витрати на проведення невеликих ремонтів і повсякденного технічного обслуговування відносяться на витрати по мірі понесення. Витрати на заміну основних частин або компонентів об'єктів основних засобів капіталізуються, а замінені частини списуються.

На кінець кожного звітного періоду керівництво здійснює оцінку того, чи існують будь-які ознаки зменшення корисності основних засобів. За наявності будь-яких таких ознак керівництво оцінює суму відшкодування, яка визначається як більша з двох величин: справедливої вартості активу, за вирахуванням витрат на вибуття, та вартості при використанні. Балансова вартість зменшується до суми відшкодування, а збиток від зменшення корисності визнається у складі прибутку або збитку за рік (у тій мірі, в якій він перевищує суму попереднього приросту у власному капіталі у результаті переоцінки). Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу у попередні роки, за необхідності, сторнується, якщо відбулася зміна в оцінках, які використовуються для визначення вартості активу при використанні або справедливої вартості, за вирахуванням витрат на вибуття.

Прибутки та збитки у результаті вибуття визначаються за рахунок порівняння надходжень із балансовою вартістю і визнаються у складі прибутку або збитку за рік (у складі інших операційних доходів або витрат).

Знос

Знос об'єктів основних засобів розраховується із використанням прямолінійного методу для розподілу їхньої первісної (або переоціненої) вартості до ліквідаційної вартості протягом їхніх очікуваних строків корисної експлуатації:

Строки корисного використання, років

Інструменти, прилади і меблі	До 10
Обладнання і транспортні засоби	5
Покращення орендованого майна	Коротший період від строку корисної експлуатації та строку дії відповідної оренди

Ліквідаційна вартість активу являє собою очікувану суму, яку Компанія отримала б на даний момент від вибуття активу, за вирахуванням очікуваних витрат на вибуття, якби актив уже знаходився у віці й стані, які очікуються на кінець строку його корисної експлуатації. Ліквідаційна вартість та строки корисної експлуатації активів переглядаються і коригуються, за необхідності, на кінець кожного звітного періоду.

Строки корисної експлуатації основних засобів

ТОВ «РАНБАКСІ ФАРМАСЬЮТИКАЛС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ У тисячах українських гривень

Оцінка строків корисної експлуатації об'єктів основних засобів є предметом професійного судження, яке приймається на основі досвіду роботи з аналогічними активами. Майбутні економічні вигоди, втілені в активах, споживаються, в основному, за рахунок використання. Однак, інші фактори, такі як технічне або економічне старіння та фізичний знос, часто призводять до зменшення економічних вигід, втілених у відповідних активах. Керівництво здійснює оцінку залишків строків корисної експлуатації згідно з поточними технічними умовами активів та очікуваним періодом, протягом якого, за оцінками, активи принесуть вигоди для Компанії. До уваги беруться такі основні фактори: (а) очікуване використання активів; (б) очікуваний фізичний знос, який залежить від операційних факторів та програми технічного обслуговування; і (в) технічне або комерційне старіння, яке виникає у результаті ринкових змін.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Компанії мають визначені строки корисної експлуатації і, в основному, включають капіталізовані програмне забезпечення, ліцензії та права на використання. Придбані нематеріальні активи капіталізуються на основі витрат, понесених на придбання та приведення їх у стан, придатний для використання.

Нематеріальні активи амортизуються із використанням прямолінійного методу протягом строків їх корисної експлуатації:

Строки корисної експлуатації, років

Ліцензії на програмне забезпечення	2-5
Інші ліцензії та права на використання	1-5

У випадку зменшення корисності балансова вартість нематеріальних активів списується до більшої з двох величин: вартості при використанні та справедливої вартості, за вирахуванням витрат на вибуття.

Зменшення корисності нематеріальних активів

Нематеріальні активи переглядаються на предмет зменшення корисності, коли події або зміни в обставинах вказують на те, що може виявитись неможливо відшкодувати балансову вартість. Збиток від зменшення корисності визнається у сумі, на яку балансова вартість активу перевищує його суму відшкодування. Сума відшкодування являє собою більшу з двох величин: справедливої вартості активу, за вирахуванням витрат на вибуття, та вартості при використанні. Для цілей оцінки зменшення корисності активи групуються за найнижчими рівнями, для яких існують, в основному, незалежні надходження грошових коштів (одиниці, які генерують грошові кошти). Попередні зменшення корисності нематеріальних активів (крім гудвілу) переглядаються на предмет можливого сторнування на кожну звітну дату.

Запаси

Запаси відображаються за меншою з двох величин: собівартості та чистої вартості реалізації. Собівартість запасів визначається на основі ідентифікації. Собівартість товарів включає вартість придбання, інші прямі витрати, такі як витрати на транспортування та вартість розмитнення, а також відповідні накладні витрати, але за виключенням витрат на позики. Чиста вартість реалізації являє собою очікувану ціну продажу під час звичайної господарської діяльності, за вирахуванням очікуваної вартості завершення операції та витрат на здійснення продажу.

Фінансові інструменти – основні умови оцінки

У залежності від своєї класифікації фінансові інструменти відображаються за справедливою або амортизованою вартістю, як описано нижче.

Справедлива вартість являє собою ціну, яка була б отримана від продажу активу або виплачена у результаті передачі зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на

ТОВ «РАНБАКСІ ФАРМАСЬЮТІКАЛС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ У тисячах українських гривень

дату оцінки. Найкращим свідченням справедливої вартості є ціна на активному ринку. Активним вважається ринок, на якому операції з активами або зобов'язаннями відбуваються із достатньою регулярністю і в обсягах, які забезпечують інформацією про ціни на постійній основі.

Методики оцінки, такі як моделі на основі дисконтованих потоків грошових коштів, або моделі на основі останніх операцій, які провадяться на ринкових умовах або з урахуванням фінансових даних об'єктів інвестування, використовуються для оцінки справедливої вартості певних фінансових інструментів, для яких не є доступною інформація про ціни на зовнішніх ринках. Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості таким чином: (i) Рівень 1 включає оцінки за цінами котирування (нескоригованими) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань, (ii) оцінки Рівня 2 включають методики оцінки щодо усіх суттєвих вхідних даних, які піддаються спостереженню для активу або зобов'язання, прямо (тобто, у вигляді цін) або опосередковано (тобто, які виводяться з цін), і (iii) оцінки Рівня 3 є оцінками, які не базуються виключно на ринкових даних, які піддаються спостереженню (тобто, оцінка вимагає використання істотних вхідних даних, які не піддаються спостереженню). Вважається, що переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості відбуваються на кінець звітної періоду (див. Примітку 26 РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО СПРАВЕДЛИВУ ВАРТІСТЬ).

Первісна вартість є сумою виплачуваних грошових коштів та їхніх еквівалентів або іншої компенсації, переданої для отримання активу на момент його придбання, і включає витрати на здійснення операції. Оцінка за первісною вартістю застосовується лише до інвестицій в інструменти власного капіталу, які не мають котируваних ринкових цін і справедливу вартість яких неможливо достовірно визначити.

Витрати на здійснення операцій є додатковими витратами, які безпосередньо стосуються придбання, випуску або вибуття фінансового інструмента. Додатковими є витрати, які не були б понесені, якби операція не відбулася. Витрати на здійснення операції включають витрати на виплату комісій агентам (включно з працівниками, які виконують роль агентів з продажу), консультантам, брокерам та дилерам, збори для регуляторних органів та бірж цінних паперів, а також податки та мита на передачу. Витрати на здійснення операції не включають боргові премії або дисконти, фінансові витрати або внутрішні адміністративні витрати чи витрати на зберігання.

Амортизована вартість є сумою, за якою фінансовий інструмент був визнаний на момент первісного визнання, за вирахуванням будь-яких виплат основної суми, плюс нараховані відсотки, і, для фінансових активів, за вирахуванням будь-якого списання понесених збитків від зменшення корисності. Нараховані відсотки включають амортизацію витрат на здійснення операції, перенесених на майбутні на момент первісного визнання, і будь-яких премій або дисконтів на суму на момент погашення із використанням методу *ефективного відсотка*.

Нараховані доходи з відсотків та нараховані витрати з відсотків, включно як з нарахованим купоном, так і амортизованим дисконтом або премією (у тому числі комісіями, перенесеними на майбутні періоди на дату виникнення, якщо такі є), не подаються окремо і включаються до балансової вартості відповідних статей у звіті про фінансовий стан.

Метод ефективного відсотка є методом розподілу доходів з відсотків або витрат з відсотків протягом відповідного періоду таким чином, щоб стосовно балансової вартості зберігалась постійна відсоткова ставка (ефективна відсоткова ставка). Ефективна відсоткова ставка є ставкою, яка точно дисконтує очікувані майбутні виплати або надходження грошових коштів (за виключенням майбутніх кредитних збитків) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента або коротшого періоду, коли доцільно, до чистої балансової вартості фінансового інструмента. Ефективна відсоткова ставка дисконтує потоки грошових коштів від змінних відсоткових інструментів до наступної дати зміни відсоткової ставки, за виключенням премій або дисконтів, які відображають кредитний спред над плаваючою ставкою, визначеною в інструменті, або інших змінних величин, які не перевстановлюються на ринкові ставки. Такі премії або дисконти амортизуються протягом очікуваного строку дії відповідного інструмента. Розрахунок теперішньої вартості включає усі комісії, сплачені або отримані між сторонами договору і які є невід'ємною частиною ефективною відсотковою ставкою.

ТОВ «РАНБАКСІ ФАРМАСЬЮТІКАЛС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ У тисячах українських гривень

Класифікація фінансових активів

Компанія класифікує свої фінансові активи як дебіторську заборгованість. Дебіторська заборгованість є непохідними фінансовими активами, які не мають котирування, з фіксованими платежами або платежами, які можна визначити, які Компанія не має наміру продати у найближчому майбутньому. Дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективного відсотка, за вирахуванням резерву на покриття збитків від зменшення корисності, після її первісної оцінки. Дебіторська заборгованість зі строками погашення більше 12 місяців після дати звіту про фінансовий стан відображається як необоротні активи. Фінансові активи Компанії включають строкові депозити, торгівлю та іншу дебіторську заборгованість, а також грошові кошти та їх еквіваленти.

Класифікація фінансових зобов'язань

Компанія визначає класифікацію своїх фінансових зобов'язань на момент первісного визнання. Фінансові зобов'язання Компанії включають торгівлю та іншу кредиторську заборгованість та зобов'язання за договорами операційної оренди. Фінансові зобов'язання відображаються за амортизованою вартістю.

Первісне визнання фінансових інструментів

Фінансові інструменти первісно відображаються за справедливою вартістю, плюс витрати на здійснення операції. Справедлива вартість на момент первісного визнання найкраще підтверджується цінами на активному ринку. Прибуток або збиток після первісного визнання відображається лише тоді, коли існує різниця між справедливою вартістю та ціною операції, яку можна підтвердити іншими поточними ринковими операціями, які піддаються спостереженню, у рамках того самого інструмента або за допомогою методики оцінки, чії вхідні дані використовують дані лише з ринків, які піддаються спостереженню.

Припинення визнання фінансових активів

Компанія припиняє визнавати фінансові активи тоді, коли (а) активи викупаються або права на потоки грошових коштів від цих активів інакше припиняються, або (б) Компанія передала права на потоки грошових коштів від фінансових активів або уклала кваліфікований договір про передачу, причому одночасно (і) також передає усі суттєві ризики та винагороди від володіння активами або (ii) ані передає, ані зберігає усі ризики та винагороди від володіння, але не зберігає контролю. Контроль зберігається тоді, коли контрагент не має практичної можливості продати актив повністю непов'язаній третій стороні без необхідності накладати додаткові обмеження на операцію продажу.

Торгова та інша дебіторська заборгованість

Торгова та інша дебіторська заборгованість при первісному визнанні оцінюється за ціною угоди, якщо така заборгованість не містить значного компоненту фінансування відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Після первісного визнання торгова та інша дебіторська заборгованість відображається за амортизованою вартістю із використанням методу ефективною відсотковою ставки, за вирахування резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

Зменшення корисності фінансових активів, які відображаються за амортизованою вартістю

Збитки від зменшення корисності визнаються у складі прибутку або збитку тоді, коли їх понесено у результаті однієї або більше подій («подій збитку»), які відбулися після первісного визнання фінансового активу і які мають вплив на суму або строки отримання очікуваних потоків грошових коштів від фінансового активу або групи фінансових активів, які можна достовірно визначити. Якщо Компанія визначить, що не існує об'єктивних свідчень стосовно того, що відбулося зменшення корисності індивідуально оціненого активу, незалежно від розміру зменшення корисності, вона включає цей актив у групу фінансових активів з

ТОВ «РАНБАКСІ ФАРМАСЬЮТІКАЛС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ У тисячах українських гривень

аналогічними характеристиками кредитного ризику і колективно оцінює їх на предмет зменшення корисності. Основними факторами, які Компанія розглядає під час визначення того, чи відбулося зменшення корисності фінансового активу, є статус його прострочення та можливість реалізувати відповідне забезпечення, якщо таке є. Нижче викладені інші основні критерії, які також використовуються для визначення того, чи існують об'єктивні свідчення того, що був понесений збиток від зменшення корисності:

- будь-яка частина або внесок є простроченими, і запізнення з виплатою не може пояснюватись як затримка, спричинена системами розрахунків;
- контрагент переживає істотні фінансові складнощі, що підтверджується фінансовою інформацією, яку отримує Компанія;
- контрагент розглядає можливість банкрутства або фінансової реорганізації;
- мають місце негативні зміни у платіжному статусі контрагента, які відбулися у результаті змін у загальнодержавних або місцевих економічних умовах, які впливають на контрагента.

Якщо умови знеціненого фінансового активу, який відображається за амортизованою вартістю, переглядаються або інакше змінюються по причині фінансових труднощів контрагента, зменшення корисності оцінюється із використанням первісної ефективної відсоткової ставки до внесення змін в умови. Актив з переглянутими умовами потім припиняє визнаватися, і визнається новий актив за справедливою вартістю, за умови що відбулися суттєві зміни у ризиках та винагородах цього активу. Це зазвичай підтверджується суттєвою зміною між теперішньою вартістю первісних потоків грошових коштів та новими очікуваними потоками грошових коштів.

Збитки від зменшення корисності завжди визнаються за рахунок використання рахунку резерву для списання балансової вартості активу до теперішньої вартості очікуваних потоків грошових коштів (за виключенням майбутніх кредитних збитків, які іще не були понесені), дисконтованих за первісною ефективною відсотковою ставкою активу. Розрахунок теперішньої вартості очікуваних майбутніх потоків грошових коштів забезпеченого фінансового активу відображає потоки грошових коштів, які можуть виникнути у результаті стягнення забезпечення, за вирахуванням витрат на отримання та продаж забезпечення, незалежно від того чи можна чи ні стягнути забезпечення.

Якщо, у подальшому періоді, сума збитку від зменшення корисності зменшиться, і таке зменшення можна об'єктивно віднести до події, яка відбулася після визнання зменшення корисності (наприклад, у результаті покращення кредитного рейтингу дебітора), то раніше визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування рахунку резерву у складі прибутку або збитку.

Активи, які вважаються безнадійними, списуються за рахунок відповідного резерву на покриття збитків від зменшення корисності після завершення усіх необхідних процедур для відшкодування активу, після того як суму такого збитку було визначено. Подальші відшкодування раніше списаних сум включаються до рахунку на покриття збитку від зменшення корисності у складі прибутку або збитку.

Для дебіторської заборгованості та контрактних активів Компанія застосовує спрощений підхід для розрахунку резерву очікуваних кредитних збитків. Компанія використовує матрицю резервування з зазначенням ставок резервування.

Згортання

Фінансові активи та зобов'язання взаємно зараховуються, а чиста сума відображається у звіті про фінансовий стан лише тоді, коли існує юридично закріплене право взаємного зарахування визнаних сум та існує намір або погасити їх на нетто-основі, або реалізувати актив і одночасно погасити зобов'язання.

Передоплати

ТОВ «РАНБАКСІ ФАРМАСЬЮТИКАЛС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ У тисячах українських гривень

Передоплати відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням резерву на покриття збитків від зменшення корисності. Передоплата класифікується як довгострокова, коли товари або послуги, які стосуються передоплати, очікується отримати після одного року, або коли передоплата стосується активу, який сам буде класифікований як необоротний після первісного визнання. Передоплати на придбання активів переводяться до балансової вартості активу після того, як Компанія отримала контроль над активом, і існує вірогідність отримання Компанією майбутніх економічних вигід, пов'язаних із цим активом. Інші передоплати списуються на прибуток або збиток після отримання товарів або послуг, які стосуються передоплат. Якщо існують ознаки того, що активи, товари або послуги, які стосуються передоплати, не будуть отримані, балансова вартість передоплати відповідно списується, а відповідний збиток від зменшення корисності визнається у складі прибутку або збитку за рік.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти у касі, банківські депозити на вимогу та інші короткострокові високоліквідні інвестиції із первісним терміном погашення до трьох місяців. Грошові кошти та їх еквіваленти відображаються за амортизованою собівартістю із використанням методу ефективного відсотка.

Податок на прибуток

Податок на прибуток нараховується у фінансовій звітності у відповідності до вимог законодавства, які діяли або в основному діяли на кінець звітного періоду. Нарахування податку на прибуток включають поточний податок та відстрочений податок і визнаються у складі прибутку або збитку за рік, за виключенням випадків коли вони визнаються у складі іншого сукупного доходу або безпосередньо у складі власного капіталу, тому що вони стосуються операцій, які також визнаються, у тому самому або іншому періоді, у складі іншого сукупного доходу або безпосередньо у складі власного капіталу.

Поточний податок являє собою суму, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподаткованого прибутку чи збитків за поточний та попередні періоди. Оподатковуваний прибуток або збиток базується на оціночних показниках, якщо фінансова звітність ухвалюється до моменту подання відповідних податкових декларацій. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток нараховується із використанням методу балансових зобов'язань стосовно перенесеного на майбутні періоди податкового збитку та тимчасових різниць, які виникають між податковими базами активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відповідно до виключення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання, яке не впливає на бухгалтерський або оподатковуваний прибуток у результаті операції, яка не є об'єднанням компаній. Залишки відстроченого податку оцінюються за ставками оподаткування, які діяли або в основному діяли на кінець звітного періоду, які, як передбачається, будуть застосовуватись до періоду, у якому будуть сторновані тимчасові різниці або будуть реалізовані податкові збитки, перенесені на майбутні періоди. Відстрочені податкові активи стосовно тимчасових різниць, які відносяться на валові витрати, та перенесених на майбутні періоди збитків визнаються лише у тій мірі, в якій існує вірогідність отримання майбутніх оподатковуваних прибутків, за рахунок яких можна буде реалізувати ці вирахування.

Статутний капітал

Статутний капітал і накопичені резерви класифікуються як власний капітал.

Дивіденди

Дивіденди відображаються як зобов'язання і вираховуються з власного капіталу у тому періоді, в якому вони оголошені та затверджені. Інформація про будь-які дивіденди, оголошені після

ТОВ «РАНБАКСІ ФАРМАСЬЮТІКАЛС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ У тисячах українських гривень

звітного періоду, але до затвердження фінансової звітності до випуску, розкривається у примітці, у якій йдеться про події після звітного періоду.

Податок на додану вартість

Вихідний податок на додану вартість, який стосується продажів, виплачується податковим органам на більш ранню з таких дат: (а) отримання передоплати за товари або послуги від клієнтів або (б) постачання товарів або послуг клієнтам. Вхідний ПДВ зазвичай відшкодовується за рахунок вихідного ПДВ після отримання податкової накладної. Податкові органи дозволяють врегулювання ПДВ на нетто-основі. ПДВ, який стосується операцій продажу та придбання, визнається, і інформація про нього розкривається у звіті про фінансовий стан на нетто-основі, як актив або зобов'язання. У випадку коли стосовно очікуваних кредитних ризиків формується резерв, збиток від зменшення корисності відображається стосовно валової суми дебітора, включно з ПДВ.

Зобов'язання перед учасниками

Зобов'язання перед учасниками нараховуються і вираховуються з власного капіталу у тому періоді, в якому вони були оголошені та затверджені. Зобов'язання перед учасниками відображаються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективного відсотка.

Торгова та інша кредиторська заборгованість

Торгова кредиторська заборгованість нараховується тоді, коли контрагент виконує свої зобов'язання за договором, і відображаються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективного відсотка.

Забезпечення від зобов'язань та нарахувань

Забезпечення збитків від зобов'язань та нарахувань являють собою нефінансові зобов'язання з невизначеними строками або сумами. Вони визнаються тоді, коли Компанія має існуюче юридичне або конструктивне зобов'язання внаслідок минулої події, і при цьому ймовірним є те, що для погашення зобов'язання знадобиться вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, а також можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Операційна оренда

Коли Компанія є орендарем за договором оренди, згідно з яким не відбувається передача усіх суттєвих ризиків та винагород від володіння від орендодавця Компанії, загальна сума орендних платежів визнається у складі прибутку або збитку за рік на прямолінійній основі протягом строку дії оренди відповідно до МСФЗ 16. Строк оренди являє собою невідкличний період, на який орендар уклав договір на оренду активу, разом із будь-якими подальшими умовами, за якими орендар має право на продовження оренди активу, із або без подальшої оплати, коли на момент укладення договору оренди існує достатня упевненість у тому, що орендар скористається таким правом.

Компанія застосовує МСФЗ 16 з урахуванням спрощень практичного характеру. Компанія застосовує звільнення від визнання, замість того, щоб застосовувати вимогу визнання МСФЗ 16, описані нижче, лізингоодержувач може обрати рахунок для оплати лізингу як витрат на прямолінійній основі протягом строку оренди або на іншій систематичній основі для наступних двох видів:

- Оренда із строком 12 місяців та менше, яка не передбачає зворотнього викупу
- Оренда має меншу вартість, ніж новий актив

(Примітка 16)

Операції з іноземними валютами

ТОВ «РАНБАКСІ ФАРМАСЬЮТИКАЛС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ У тисячах українських гривень

Функціональною валютою Компанії є валюта основного економічного середовища, у якому підприємство провадить свою операційну діяльність. Функціональною валютою Компанії є національна валюта України – українська гривня.

Монетарні активи та зобов'язання перераховуються у функціональну валюту за офіційним курсом обміну валют, встановленим Національним банком України («НБУ») на кінець відповідного звітного періоду.

Курси обміну валют, використані для перерахування залишків, виражених в іноземній валюті, були представлені таким чином:

	<u>Станом на 31 грудня 2023 року</u>	<u>Станом на 31 грудня 2022 року</u>
Євро/гривня	42,21	38.95
Долар США/гривня	37,98	36.57

Прибутки та збитки від курсових різниць, які виникають у результаті врегулювання операцій та перерахунку монетарних активів та зобов'язань у функціональну валюту Компанії за офіційним курсом обміну валют, встановленим НБУ на кінець року, визнаються у складі прибутку або збитку як інші операційні доходи або інші операційні витрати стосовно операцій і залишків за операціями, які безпосередньо стосуються як операційної, так і фінансової діяльності Компанії.

Визнання доходів

Дохід від реалізації оцінюється за справедливою вартістю компенсації отриманої або до отримання і являє собою суму дебіторської заборгованості за поставлені товари, яка відображається за вирахуванням дисконтів, повернень або податку на додану вартість. Компанія визнає доходи від реалізації тоді, коли суму доходів можна достовірно визначити; коли існує вірогідність отримання підприємством майбутніх економічних вигід; і коли були виконані спеціальні критерії для кожного із видів діяльності Компанії, як описано нижче.

Доходи від реалізації товарів

Доходи від реалізації товарів визнаються у момент передачі ризиків та винагород від володіння товарами, зазвичай у момент постачання товарів. Якщо Компанія погоджується транспортувати товари у визначене місце, доходи від реалізації визнаються тоді, коли товари передаються покупцю у місці призначення.

Доходи від реалізації послуг

Доходи від реалізації послуг визнаються у тому обліковому періоді, в якому надаються послуги, з урахуванням етапу завершеності певної операції, яка оцінюється на основі фактично наданої послуги пропорційно до загального обсягу послуг, які мають бути надані.

Доходи з відсотків

Доходи з відсотків визнаються на основі пропорційності часу із використанням методу ефективного відсотка.

Виплати працівникам

Заробітна плата, оклади, соціальні внески до українських державних фондів, оплачувані щорічні відпустки та лікарняні, премії та негрошові винагороди (такі як послуги з охорони здоров'я) нараховуються у тому році, в якому відповідні послуги надаються працівниками Компанії. У Компанії немає юридичного або конструктивного зобов'язання здійснювати пенсійні або аналогічні виплати понад суму єдиного соціального внеску.

ТОВ «РАНБАКСІ ФАРМАСЬЮТИКАЛС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ У тисячах українських гривень

5. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ ПІД ЧАС ЗАСТОСУВАННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва Компанії застосування суджень, оцінок та припущень, які впливають на відображені суми активів та зобов'язань, розкриття інформації про умовні активи та зобов'язання, а також суми доходів та витрат, відображених протягом звітного періоду. Оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які 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, якщо результат перегляду впливає лише на цей період, або у періоді перегляду та майбутніх періодах, якщо результат перегляду впливає на поточний і майбутній періоди.

Основні джерела невизначеності оцінок

Нижче наведені основні припущення стосовно майбутнього та інші основні джерела невизначеності оцінок 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.

(i) Строки корисного використання 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 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. Протягом 2023 року керівництво визначило, що не відбулося змін у строках корисного використання основних засобів Компанії.

(ii) Резерв на покриття збитків від неходових запасів

Запаси, які, в основному, складаються із товарів для перепродажу, оцінюються за меншою з двох величин: собівартості, яка визначається на основі ідентифікації, або ринкової вартості. Керівництво виконує періодичні оцінки для визначення існування застарілих, неходових та неліквідних запасів і відображає необхідні уцінки у собівартості реалізації для скорочення вартості таких запасів до чистої вартості реалізації. За результатами такої оцінки формуються резерви для скорочення вартості застарілих або неходових запасів до їхньої очікуваної чистої вартості реалізації. Після визначення собівартість запасів, за вирахуванням відповідної уцінки запасів, являє собою нову вартісну основу таких продуктів.

(iii) Резерв під повернення від покупців

Резерв на повернення від покупців створюється на базі оцінки Компанією статистичних даних щодо повернення товару в результаті спливу терміну придатності або із строком дії менше шести. Одночасно в такій же сумі створюється резерв на утилізацію простроченого товару.

(iv) Резерв під очікувані кредитні ризики

Резерв на покриття збитків під очікувані кредитні ризики базується на оцінці Компанією можливості зібрати дебіторську заборгованість у конкретних клієнтів. Якщо відбувається

ТОВ «РАНБАКСІ ФАРМАСЬЮТИКАЛС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ У тисячах українських гривень

погіршення кредитоспроможності основних клієнтів Компанії або фактичні дефолти є більшими за оцінки, фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок (Примітка 11). Дебіторська заборгованість від пов'язаних сторін аналізується на предмет зменшення корисності окремо від дебіторської заборгованості від третіх сторін.

6. ЗАПРОВАДЖЕННЯ НОВИХ СТАНДАРТІВ У СФЕРІ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ

Були випущені нові стандарти та тлумачення, які є обов'язковими до використання для річних періодів, які починаються на або після 1 січня 2023 року або пізніше, і які Компанія не прийняла до застосування достроково.

Компанія не прийняла до застосування такі нові та переглянуті МСФЗ, які були випущені, але ще не набули чинності:

Нові стандарти або тлумачення та поправки до них	Дата набуття чинності – стосовно річних періодів, які починаються на або після
Поправки до МСФЗ 17 «Страхові контракти»	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО 1 – «Застосування визначення зобов'язань»	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО 8 – «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО 12 – «Податок на прибуток»	1 січня 2023 року
Поправки до МСФЗ 16 – «Оренда»	1 січня 2024 року
Поправки до МСБО 1 – «Непоточні зобов'язання з ковенантами»	1 січня 2024 року
Поправки до МСБО 7 та МСФЗ 7 – «Фінансування постачальника»	1 січня 2024 року
Поправки до МСБО 21 – «Відсутність обміну валюти»	1 січня 2025 року

МСФЗ 17 Страхові контракти

МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4, який надав компаніям можливість вести облік страхових договорів, використовуючи існуючу практику. Як наслідок, інвесторам було складно порівняти фінансові показники інших подібних страхових компаній. МСФЗ 17 - це єдиний принцип, заснований на принципах, для обліку всіх видів страхових договорів, включаючи договори перестраховування, які має страховик. Стандарт вимагає визнання та оцінки груп страхових договорів за: (i) коригованою на ризик теперішньою вартістю майбутніх грошових потоків (грошових потоків за виконання), яка включає всю наявну інформацію про виконання грошових потоків таким чином, що узгоджується зі спостережуваною ринковою інформацією; плюс (якщо ця вартість є зобов'язанням) або мінус (якщо ця вартість є активом) (ii) сума, що представляє неподілений прибуток у групі договорів (договірна маржа послуг). Страховики будуть визнавати прибуток від групи страхових договорів протягом періоду, коли вони надають страхове покриття, і коли вони будуть звільнені від ризику. Якщо група договорів є або стає збитковою, суб'єкт господарювання негайно визнає збитки.

Поправки до МСБО 1 – Застосування визначення зобов'язань

Поправки передбачають більш загальний підхід до класифікації зобов'язань за МСБО 1, який базується на договірних домовленостях замість звітної дати. Якщо суб'єкт господарювання розраховує та має право на власний розсуд, рефінансувати або переключити зобов'язання протягом принаймні дванадцяти місяців після звітної дати за існуючим кредитним об'єктом

ТОВ «РАНБАКСІ ФАРМАСЬЮТИКАЛС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ У тисячах українських гривень

з тим самим кредитором на тих самих чи подібних умовах, воно класифікує зобов'язання як не-поточним, навіть якщо це було б інакше обумовлене протягом коротшого періоду.

Поправки до МСБО 8 – «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»

Поправки ввели визначення облікових оцінок і включили інші зміни до МСБО 8, щоб допомогти суб'єктам господарювання відрізнити зміни в облікових оцінках від змін в обліковій політиці.

Поправки до МСБО 12 – «Податок на прибуток»

Поправки вводять виняток щодо звільнення від первісного визнання в МСБО 12. Застосовуючи цей виняток, суб'єкт господарювання не застосовує звільнення від первісного визнання до операцій, які призводять до однакових тимчасових різниць, що оподатковуються та вираховуються. Поправки застосовуються до операцій, які відбуваються на або після початку самого раннього представленого порівняльного періоду.

Поправки також застосовуються до оподатковуваних і вирахованих тимчасових різниць, пов'язаних з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди, а також зобов'язаннями щодо виведення з експлуатації та відповідними сумами, визнаними як активи на початок самого раннього представленого порівняльного періоду.

Поправки до МСБО 16 – «Оренда»

Поправки вимагають, щоб продавець-лізингоодержувач згодом оцінював зобов'язання з оренди, що виникають внаслідок зворотної оренди, таким чином, щоб не визнавати будь-яку суму прибутку чи збитку, пов'язану з правом користування, яке він зберігає. Нові вимоги не заважають продавцю-лізингоодержувачу визнавати у прибутку чи збитку будь-який прибуток чи збиток, пов'язаний із частковим або повним припиненням лізингу.

Поправки до МСБО 1 – «Непоточні зобов'язання з ковенантами»

Ці поправки роз'яснюють, як умови, яких суб'єкт господарювання повинен виконати протягом дванадцяти місяців після звітного періоду, впливають на класифікацію зобов'язань. Поправки також спрямовані на покращення інформації, яку надає суб'єкт господарювання щодо зобов'язань, що підпадають під ці умови.

Поправки до МСБО 7 та МСФЗ 7 – Фінансування постачальника»

Ці поправки вимагають розкриття інформації для підвищення прозорості механізмів фінансування постачальників та їх впливу на зобов'язання компанії, грошові потоки та ризик ліквідності. Вимоги щодо розкриття інформації є відповіддю IASB на занепокоєння інвесторів щодо того, що фінансові угоди деяких компаній постачальників недостатньо помітні, що заважає аналізу інвесторами.

Поправки до МСБО 21 – «Відсутність обміну валюти»»

Поправки впливають на суб'єкт господарювання, якщо він здійснює операцію або операцію в іноземній валюті, яка не підлягає обміну на іншу валюту на дату оцінки для певної мети. Валюта є обмінюваною, якщо є можливість отримати іншу валюту (із звичайною адміністративною

ТОВ «РАНБАКСІ ФАРМАСЬЮТИКАЛС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ У тисячах українських гривень

затримкою), і транзакція відбуватиметься через ринковий або обмінний механізм, який створює права та зобов'язання, що мають правову силу.

7. ЗАЛИШКИ ЗА ОПЕРАЦІЯМИ ТА ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем або якщо одна сторона має здатність контролювати іншу сторону або може здійснювати істотний вплив або реалізовувати спільний контроль над іншою стороною під час прийняття фінансових та операційних рішень. Під час розгляду відносин кожної можливої пов'язаної сторони увага спрямовується на сутність відносин, а не тільки на їхню юридичну форму. Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року непогашені залишки за операціями з пов'язаними сторонами (підприємствами під спільним контролем) були представлені таким чином:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Торгова та інша кредиторська заборгованість	-	-
Всього торгова та інша кредиторська заборгованість	28,132	-

Статті доходів та витрат за операціями з пов'язаними сторонами (підприємствами під спільним контролем) за роки, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, були представлені таким чином:

Придбання товарів	2023	2022
Sun Pharmaceutical Industries Limited	(86,166)	(45,266)
S.C. Terapia S.A.	(143,972)	(106,739)
Всього придбання товару	(229,611)	(152,005)

Компенсація провідному управлінському персоналу

Провідний управлінський персонал складається з 3 (трьох) керівних працівників (2022: 3 керівних працівників). У 2023 році загальна сума компенсації провідному управлінському персоналу включала адміністративні витрати у сумі 13,374 тисяч гривень (2022: 8,845 тисячі гривень). Компенсація провідному управлінському персоналу включає виплати зарплати та премій.

ТОВ «РАНБАКСІ ФАРМАСЬЮТИКАЛС УКРАЇНА»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
У тисячах українських гривень**

8. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ, ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Інформація про рух основних засобів за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року, була представлена таким чином:

	<u>Офісне обладнання, меблі та приладдя</u>	<u>Транспортні засоби</u>	<u>Всього основні засоби</u>	<u>Нематеріальні активи</u>
Первісна вартість				
Залишок на 31 грудня 2022 року	3,317	118	3,435	576
Надходження	11	-	11	-
Трансфер	-	-	-	-
Вибуття	(25)	-	(25)	-
Залишок на 31 грудня 2023 року	3,302	118	3,421	576
Накопичена амортизація				
Залишок на 31 грудня 2022 року	(2,728)	(117)	(2,845)	(445)
Амортизаційні нарахування	(357)	-	(357)	(100)
Трансфер	-	-	-	-
Вибуття	25	-	25	-
Залишок на 31 грудня 2023 року	(3,060)	(117)	(3,177)	(544)
Чиста балансова вартість на				
31 грудня 2022 року	589	1	590	131
31 грудня 2023 року	243	1	244	31

Інформація про рух основних засобів за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року, була представлена таким чином:

	<u>Офісне обладнання, меблі та приладдя</u>	<u>Транспортні засоби</u>	<u>Всього основні засоби</u>	<u>Нематеріальні активи</u>
Первісна вартість				
Залишок на 31 грудня 2021 року	3,267	118	3,385	667
Надходження	117	-	117	-
Трансфер	(40)	-	(40)	-
Вибуття	(27)	-	(27)	(91)
Залишок на 31 грудня 2022 року	3,317	118	3,435	576
Накопичена амортизація				
Залишок на 31 грудня 2021 року	(2,256)	(117)	(2,373)	(427)

ТОВ «РАНБАКСІ ФАРМАСЬЮТИКАЛС УКРАЇНА»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
У тисячах українських гривень**

Амортизаційні нарахування	(497)	-	(497)	(108)
Трансфер	-	-	-	-
Вибуття	25	-	25	90
Залишок на 31 грудня 2022 року	(2,728)	(117)	(2,845)	(445)
Чиста балансова вартість на				
31 грудня 2021 року	1,011	1	1,012	239
31 грудня 2022 року	589	1	590	131

9. ПРАВА КОРИСТУВАННЯ ОРЕНДОВАНИМИ АКТИВАМИ

Права користування орендованими активами складаються із прав, визнаних

протягом 2021 року за ставками

- Приміщення складу – ставка рефінансування Національного банку України – 7,5 відсотків
Індекс інфляції 1,0095
- Приміщення офісу – ставка рефінансування Національного банку України – 8,5 відсотків
Індекс інфляції 1,0095
- Автомобілі – ставка рефінансування Національного банку України – 7,5 відсотків
Індекс інфляції 1,0103
ставка рефінансування Національного банку України – 8,0 відсотків
Індекс інфляції 1,0109

протягом 2022 року за ставками

- Приміщення складу – ставка рефінансування Національного банку України – 7,5 відсотків
Індекс інфляції 1,0095
- Приміщення офісу – ставка рефінансування Національного банку України – 8,5 відсотків
Індекс інфляції 1,0095
- Автомобілі – ставка рефінансування Національного банку України – 7,5 відсотків
Індекс інфляції 1,0103
ставка рефінансування Національного банку України – 8,0 відсотків
Індекс інфляції 1,0109

	Приміщення	Транспортні засоби	Всього
Вартість визнання			
Залишок на 31 грудня 2022 року	11,062	32,991	44,053
Надходження	-	-	-
Модифікація	(740)	140	(600)
Поступка на оренду, пов'язана з Covid-19	-	-	-
Вибуття	-	(1,552)	(1,552)
Залишок на 31 грудня 2023 року	10,322	31,577	41,899

ТОВ «РАНБАКСІ ФАРМАСЬЮТИКАЛС УКРАЇНА»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
У тисячах українських гривень**

Накопичений знос

Залишок на 31 грудня 2022 року	(4,616)	(7,070)	(11,686)
Амортизаційні нарахування	(3,264)	(6,623)	(9,887)
Трансфер	-	66	66
Вибуття	-	1,517	1,517
Залишок на 31 грудня 2023 року	(7,880)	(12,110)	(19,990)
Чиста балансова вартість на			
31 грудня 2022 року	6,446	25,921	32,367
31 грудня 2023 року	2,442	19,467	21,909

	<u>Приміщення</u>	<u>Транспортні засоби</u>	<u>Всього</u>
Вартість визнання			
Залишок на 31 грудня 2021 року	12,304	29,781	42,084
Надходження	-	6,385	6,385
Модифікація	(1,242)	1,253	11
Поступка на оренду, пов'язана з Covid-19	-	-	-
Вибуття	-	(4,427)	(4,427)
Залишок на 31 грудня 2022 року	11,062	32,991	44,053
Накопичений знос			
Залишок на 31 грудня 2021 року	(859)	(6,691)	(7,550)
Амортизаційні нарахування	(3,757)	(4,806)	(8,563)
Вибуття	-	4,427	4,427
Залишок на 31 грудня 2022 року	(4,616)	(7,070)	(11,686)
Чиста балансова вартість на			
31 грудня 2021 року	11,445	23,090	34,534
31 грудня 2022 року	6,446	25,921	32,367

10. ЗАПАСИ

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

	<u>31 грудня 2023 року</u>	<u>31 грудня 2022 року</u>
Товари для перепродажу	61,654	70,388
Товари в дорозі	29,259	-
Інші товари	85	-
Актив під повернення товарів	348	1,400
Всього запасів	91,345	71,788

ТОВ «РАНБАКСІ ФАРМАСЬЮТІКАЛС УКРАЇНА»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
У тисячах українських гривень**

Вартість знецінення запасів, списаних до чистої вартості реалізації протягом року, який закінчився 31 грудня 2023 року, становила 1,755 тисяч гривень (2022: 3,477 тисяч гривень).

11. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

	<u>31 грудня 2023 року</u>	<u>31 грудня 2022 року</u>
Торгова дебіторська заборгованість від українських контрагентів	54,318	50,408
Передоплата з ПДВ	8,879	8,832
Поточна передоплата українським контрагентам	1,463	1,858
Непоточна передоплата українським контрагентам	2	379
Поточні попередньо сплачені витрати	147	326
Передоплата з інших податків	119	116
Інша дебіторська заборгованість	4	5
	<u>64,932</u>	<u>61,924</u>
За вирахуванням:		
Резерву на покриття збитку під очікувані кредитні ризики	(272)	(252)
Резерву на збитки від знецінення	(7,667)	(7,667)
Всього торгової та іншої дебіторської заборгованості	<u>56,993</u>	<u>54,005</u>
З неї -		
Непоточна	2	379
Поточна	56,991	53,626
	<u>56,993</u>	<u>54,005</u>

У нижченаведеній таблиці подано дебіторську заборгованість за валютами:

	<u>31 грудня 2023 року</u>	<u>31 грудня 2022 року</u>
Гривні	56,993	54,005
Всього торгової та іншої дебіторської заборгованості	<u>56,993</u>	<u>54,005</u>

Торгова та інша дебіторська заборгованість за строками погашення була представлена таким чином:

ТОВ «РАНБАКСІ ФАРМАСЬЮТІКАЛС УКРАЇНА»**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
У тисячах українських гривень**

	<u>31 грудня 2023 року</u>	<u>31 грудня 2022 року</u>
Не прострочена (знецінена)	56,993	54,005
Прострочена менше ніж на 60 днів (знецінена)	-	-
Прострочена на 61-90 днів (знецінена)	-	-
Прострочена на 91-180 днів (знецінена)	-	-
Прострочена на 181-360 днів (знецінена)	-	-
Прострочена більше ніж на 360 днів (знецінена)	-	-
Всього торгової та іншої дебіторської заборгованості	56,993	54,005

Інформація про рух резерву на покриття збитків під очікувані кредитні ризики за роки та збитки від знецінення, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, була представлена таким чином:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Залишок на початок року	7,919	7,956
Визнано у звіті про прибутки та збитки	19	(37)
Залишок на кінець року	7,938	7,919

У 2023 році списання торгової дебіторської заборгованості на суму нуль гривень (2022:1 694 тисячі гривень через форс-мажорні обставини, резерв на цю суму раніше не створювався).

12. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

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

	<u>31 грудня 2023 року</u>	<u>31 грудня 2022 року</u>
Залишки на банківських рахунках до сплати на вимогу	36,736	88,638
Короткострокові депозити	80,000	-
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	116,736	88,638

Станом на 31 грудня 2023 року грошові кошти та їх еквіваленти у сумі нуль тисяч гривень були деноміновані у євро (31 грудня 2022 року: нуль тисяч гривень), у сумі нуль тисяч гривень були деноміновані у доларах США (31 грудня 2022 року: нуль тисяч гривень). Короткострокові депозити у банку Креді Агріколь банк розміщувалися на терміни від одного дня до трьох місяців, в залежності від потреби компанії у вільних коштах, та дохід від відсотків по залишку коштів та по депозиту склав 4,584 тисяч у 2023 році за відповідною середньою ставкою 2,5% на залишок коштів та 10% на розміщення депозиту (2022: 1,843 тисяч гривень за відповідною середньою ставкою 2,5%).

ТОВ «РАНБАКСІ ФАРМАСЬЮТІКАЛС УКРАЇНА»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
У тисячах українських гривень**

13. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Дивіденди не оголошувались і не виплачувались протягом року. Протягом року не відбувалося жодного руху у статутному капіталі.

14. НЕРОЗПОДІЛЕНИЙ ПРИБУТОК

Коригування минулих періодів в сумі 326 тисяч гривень податку на прибуток 2022 року внаслідок коригування за вимогами трансфертного ціноутворення.

15. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ТА РЕЗЕРВИ ВІД ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ТА НАРАХУВАНЬ

Інформація про рух інших забезпечень збитків від зобов'язань та нарахувань була представлена таким чином:

	<u>Забезпечення відпусток</u>	<u>Премії персоналу</u>	<u>Резерви під витрати, які відносяться до звітного періоду</u>	<u>Забезпечення під повернення від покупців та знецінення</u>	<u>Всього</u>
Інші забезпечення збитків від зобов'язань та нарахувань (поточні)					
Балансова вартість на 1 січня 2022 року	4,207	3,670	5,406	1,441	14,724
Надходження	5,813	5,589	9,665	2,800	23,867
Вивільнення невикористаних сум	-	(939)	(13)	(1,081)	(2,032)
Використання забезпечення	<u>(6,027)</u>	<u>(4,025)</u>	<u>(5,302)</u>	<u>(360)</u>	<u>(15,714)</u>
Балансова вартість на 31 грудня 2022 року	<u>3,993</u>	<u>4,295</u>	<u>9,756</u>	<u>2,800</u>	<u>20,844</u>
Балансова вартість на 1 січня 2023 року	3,993	4,295	9,756	2,800	20,844
Надходження	5,700	6,637	6,378	695	19,410
Вивільнення невикористаних сум	-	(407)	(1,863)	(1,062)	(3,332)
Використання забезпечення	<u>(5,017)</u>	<u>(3,888)</u>	<u>(7,355)</u>	<u>(1,738)</u>	<u>(17,998)</u>
Балансова вартість на 31 грудня 2023 року	<u>4,676</u>	<u>6,637</u>	<u>6,916</u>	<u>695</u>	<u>18,924</u>

ТОВ «РАНБАКСІ ФАРМАСЬЮТИКАЛС УКРАЇНА»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
У тисячах українських гривень**

16. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ОРЕНДИ

Станом на 31 грудня 2023 року довгострокові зобов'язання з оперативної оренди склали 14,417 тисяч гривень (31 грудня 2022 року: 23,663 тисяч гривень), поточні зобов'язання з оперативної оренди склали 10,150 тисяч гривень (31 грудня 2022 року: 9,926 тисяч гривень).

Інформація про рух у зобов'язаннях з оренди у 2023 та 2022 роках була представлена таким чином:

	<u>Приміщення</u>	<u>Транспортні засоби</u>	<u>Всього</u>
Зобов'язання			
Залишок на 31 грудня 2022 року	7,173	26,416	33,589
Надходження	-	-	-
Модифікація	(740)	140	(600)
Поступка на оренду, пов'язана з Covid-19	-	-	-
Відсотки	254	1,716	1,970
Сплачено	(4,902)	(8,592)	(13,494)
Курсова різниця	143	2,929	3,072
Вибуття/ефект на фін результат	1,401	(1,371)	30
Залишок на 31 грудня 2023 року	3,330	21,237	24,567

	<u>Приміщення</u>	<u>Транспортні засоби</u>	<u>Всього</u>
Зобов'язання			
Залишок на 31 грудня 2021 року	11,665	23,371	35,036
Надходження	-	6,385	6,385
Модифікація	(1,242)	1,253	11
Поступка на оренду, пов'язана з Covid-19	-	-	-
Відсотки	725	1,855	2,579
Сплачено	(2,538)	(10,648)	(13,186)
Курсова різниця	2,189	(1,228)	961
Вибуття/ефект на фін результат	(3,625)	5,427	1,802
Залишок на 31 грудня 2022 року	7,173	26,416	33,589

Менеджмент оцінює, що майбутні лізингові платежі будуть складати

ТОВ «РАНБАКСІ ФАРМАСЬЮТІКАЛС УКРАЇНА»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
У тисячах українських гривень**

Мінімальні лізингові платежі	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Рік 1	9,902	10,860
Рік 2	6,544	10,127
Рік 3	5,924	6,544
Рік 4	11	5,924
Рік 5	-	11
	22,381	33,466

Мінімальні лізингові платежі приведена поточна вартість	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Рік 1	10,150	9,926
Рік 2	7,374	9,809
Рік 3	6,693	6,811
Рік 4	350	7,043
Рік 5	-	-
	24,567	33,589

Договір оренди приміщень та автомобілів мають різні терміни дії та спливають у 2024-2026 роках відповідно.

17. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Торгова кредиторська заборгованість	28,975	388
Аванси, отримані від покупців	-	-
ПДВ зобов'язання	-	-
Інша заборгованість	0	3
Всього торгової та іншої кредиторської заборгованості	28,975	391

У нижченаведеній таблиці подано торгову та іншу кредиторську заборгованість за валютами:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Євро	-	-
Долар США	28,132	-
Гривні	843	391
Всього торгової та іншої кредиторської заборгованості	28,975	391

ТОВ «РАНБАКСІ ФАРМАСЬЮТІКАЛС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ У тисячах українських гривень

Станом на 31 грудня 2023 року Компанія мала 741 доларів США непогашеного залишку торгової кредиторської заборгованості з пов'язаними сторонами, який відображався за амортизованою вартістю. Станом на 31 грудня 2022 року не мала непогашеного залишку торгової кредиторської заборгованості з пов'язаними сторонами.

18. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

Доходи від реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, були представлені таким чином:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Реалізація товарів	394,782	346,997
Всього доходів від реалізації	<u>394,782</u>	<u>346,997</u>

19. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Собівартість товарів, придбаних у Групи компаній Сан Фарма	(203,775)	(160,747)
Всього собівартості реалізації	<u>(203,775)</u>	<u>(160,747)</u>

20. ІНШИЙ ОПЕРАЦІЙНИЙ ДОХІД

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Безоплатно отримано	2,799	122
Вивільнення резервів та забезпечень	6,450	2,972
Доходи від відсотків банку	4,584	1,843
Страхове відшкодування	-	1
Дохід від продажу основних засобів	-	-
Інші	-	-
Всього	<u>13,833</u>	<u>4,937</u>

ТОВ «РАНБАКСІ ФАРМАСЬЮТІКАЛС УКРАЇНА»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
У тисячах українських гривень**

21. ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ ТА ІНШІ ВИТРАТИ ЗА ХАРАКТЕРОМ ВИТРАТ

Витрати на операційні витрати та інші витрати за характером витрат за роки, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, були представлені таким чином:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Заробітна плата	(74,237)	(67,640)
Соціальні внески	(11,423)	(10,679)
Рекламні та маркетингові витрати	(39,787)	(38,676)
Амортизація права користування орендованими активами	(10,534)	(11,314)
Витрати на технічне обслуговування офісів та обладнання	(2,228)	(2,048)
Уцінка та списання товарів	(4,046)	(5,193)
Паливо	(4,219)	(3,816)
Складські витрати	(6,043)	(4,252)
Інші податки	(1,789)	(1,151)
Консультаційні та аудиторські послуги	(1,663)	(1,474)
Страхування персоналу	(647)	(606)
Витрати на відрядження	(228)	(393)
Амортизація та знос	(479)	(622)
Комунікаційні витрати	(596)	(528)
Витрати на страхування	(310)	(342)
Банківські комісії	(315)	(260)
Транспортні витрати	(502)	(507)
Комунальні витрати	(162)	(115)
Кредитний ризик	(19)	(1,757)
Короткострокова оренда	(148)	(148)
Благодійність	(7,097)	(5,720)
Контроль якості	(2,003)	(363)
Інші витрати	<u>(2)</u>	<u>-</u>
	<u>(168,477)</u>	<u>(157,603)</u>
Класифіковано як:		
- Витрати на збут	(125,618)	(117,804)
- Загальногосподарські та адміністративні витрати	(29,364)	(25,494)
- Інші операційні витрати	(13,495)	(14,305)

ТОВ «РАНБАКСІ ФАРМАСЬЮТІКАЛС УКРАЇНА»**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
У тисячах українських гривень****22. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК****(а) Компоненти витрат з податку на прибуток**

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Поточний податок	3,988	6,630
Відстрочений податок	1,025	(1,174)
Інші резерви	56	448
(Вигода)/витрати з податку на прибуток за рік	<u>5,069</u>	<u>5,904</u>

(б) Узгодження витрат з податку на прибуток та прибутку або збитку, помноженого на встановлену ставку оподаткування

Узгодження прибутку/(збитку) до оподаткування, помноженого на встановлену ставку оподаткування, і витрат з податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, було представлено таким чином:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Нарахування теоретичного податку за встановленою ставкою оподаткування у розмірі 18%	28,721	27,080
Нарахування теоретичного податку за встановленою ставкою оподаткування у розмірі 18%	5,170	4,874
Нарахування податку за встановленою ставкою оподаткування у розмірі 18%	3,988	6,630
(Визнаний)/не визнаний відстрочений податок	(1,025)	(1,174)
Податковий вплив постійних різниць	101	582
Інші	56	448
(Вигода)/витрати з податку на прибуток за рік	<u>5,069</u>	<u>5,904</u>

(в) Відстрочені податкові активи за видами тимчасових різниць

Відмінності між вимогами МСФЗ та встановленими нормами оподаткування в Україні спричиняють виникнення тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансової звітності та їхніми податковими базами. Інформація про податковий вплив руху цих тимчасових різниць детально викладена внизу і відображається за ставкою у розмірі 18%.

ТОВ «РАНБАКСІ ФАРМАСЬЮТІКАЛС УКРАЇНА»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
У тисячах українських гривень**

	1 січня 2023 року	Відображено у складі прибутку або збитку	31 грудня 2023 року
Податковий вплив тимчасових різниць, які відносяться на витрати/ (оподатковуються) (і перенесених на майбутні періоди податкових збитків)			
Резерв на покриття збитків під очікувані кредитні ризики (податки)	1,380	-	1,380
Кредиторська заборгованість, яка відноситься на витрати у різних періодах	236	(124)	112
Оцінка запасів за справедливою вартістю	626	(310)	316
Резерву на покриття збитку під очікувані кредитні ризики	(45)	93	48
Резерв під знецінення в разі повернення товарів	252	(189)	63
Резерви на покриття зобов'язань	1,691	(495)	1,196
	0	0	0
Чисті відстрочені податкові активи/ (зобов'язання)	4,140	(1,025)	3,115
Визнані відстрочені податкові активи	4,140	(1,025)	3,115
Визнані відстрочені податкові зобов'язання	-	-	-
Чисті відстрочені податкові активи/ (зобов'язання) визнані	4,140	(1,025)	3,115

За оцінками керівництва, відстрочені податкові активи у сумі 3,115 тисяч гривень (2022: 4,140 тисяч гривень) можна буде відшкодувати через більше ніж 12 місяців після кінця звітнього періоду.

Інформація про податковий вплив руху тимчасових різниць за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року, представлена таким чином:

	1 січня 2022 року	Відображено у складі прибутку або збитку	31 грудня 2022 року
Податковий вплив тимчасових різниць, які відносяться на витрати/ (оподатковуються) (і перенесених на майбутні періоди податкових збитків)			
Резерв на покриття збитків під очікувані кредитні ризики (податки)	1,380	-	1,380
Кредиторська заборгованість, яка відноситься на витрати у різних періодах	149	87	236
Оцінка запасів за справедливою вартістю	406	220	626

ТОВ «РАНБАКСІ ФАРМАСЬЮТІКАЛС УКРАЇНА»**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
У тисячах українських гривень**

Резерву на покриття збитку під очікувані кредитні ризики	(52)	7	(45)
Резерв під знецінення в разі повернення товарів	130	122	252
Резерви на покриття зобов'язань	953	738	1,691
	-	-	-
Чисті відстрочені податкові активи/ (зобов'язання)	<u>2,966</u>	<u>1,174</u>	<u>4,140</u>
Визнані відстрочені податкові активи	<u>2,966</u>	<u>1,174</u>	<u>4,140</u>
Визнані відстрочені податкові зобов'язання	-	-	-
Чисті відстрочені податкові активи/ (зобов'язання) визнані	<u>2,966</u>	<u>1,174</u>	<u>4,140</u>

(г) Узгодження сплати податку на прибуток

Сальдо на 31 грудня 2021	2,423
Сплачено в 2022 році	6,233
Зобов'язання із сплати податку на прибуток у 2022 році	6,632
Сальдо на 31 грудня 2022	2,822
Сплачено в 2023 році	7,266
Зобов'язання із сплати податку на прибуток у 2023 році	4,633
Сальдо на 31 грудня 2023	189

23. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ**Судові розгляди**

Час від часу у процесі звичайної господарської діяльності до Компанії можуть висуватись претензії. На підставі власних оцінок і внутрішніх та зовнішніх консультацій керівництво вважає, що у результаті їхнього розгляду жодних суттєвих збитків не буде понесено понад суму резервів, сформованих у цій фінансовій звітності.

Податкове законодавство

Для українського податкового і митного законодавства характерне використання різних тлумачень та частих змін. Із трактуванням такого законодавства керівництвом, яке воно застосовує до операцій та діяльності Компанії, можуть не погодитись відповідні податкові органи. Останні події в Україні свідчать, що податкові органи можуть обирати жорсткішу позицію у тлумаченні законодавства і існує вірогідність, що можуть бути опротестовані операції та діяльність, які не були оскаржені у минулому. Як результат, можуть бути нараховані суттєві додаткові податки, штрафи і пені. Фінансові періоди залишаються відкритими для перевірки податковими органами стосовно податків за три календарні роки, які передують року перевірки (для ринкових операцій за правилами трансфертного ціноутворення – сім років). За певних обставин перевірки можуть охоплювати довші періоди.

Беручи до уваги що нові правила трансфертного ціноутворення в Україні ще не достатньо розвинуті, вплив будь-якої незгоди із трансфертними цінами Компанії неможливо достовірно оцінити; однак, у кінцевому результаті це може істотно вплинути на фінансовий стан та/або

ТОВ «РАНБАКСІ ФАРМАСЬЮТИКАЛС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ У тисячах українських гривень

загальну операційну діяльність Компанії у залежності від того, яким чином місцеві податкові органи впровадять остаточні правила.

На думку керівництва, політика Компанії щодо ціноутворення є ринковою, і вона впровадила систему внутрішнього контролю, яка відповідає вимогам нового законодавства із трансфертного ціноутворення.

Компанія має невирішене питання щодо незаконного несанкціонованого списання суми ПДВ 7,667 тисяч гривень в системі електронного адміністрування ПДВ.

Компанія має судове оскарження податкового повідомлення рішення щодо несвоєчасної сплати податку на прибуток. Резерв створений та відображений у фінансовій звітності за 2022 та актуалізований у фінансовій звітності за 2023 рік як інші резерви в примітці ПОДАТОК НА ПРИБУТОК. Менеджмент компанії оцінює вірогідність судового рішення на користь компанії, як високу.

На думку керівництва, станом на звітні дати його тлумачення і дотримання відповідних вимог податкового законодавства є адекватними, і податкові позиції Компанії є обґрунтованими.

24. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Функція управління ризиками в Компанії виконується стосовно фінансових ризиків, операційних ризиків та правових ризиків. До фінансових ризиків належить ринковий ризик (включно з валютним та іншими ціновими ризиками), кредитний ризик та ризик ліквідності. Основними цілями функції управління фінансовими ризиками є встановлення лімітів ризику і подальше забезпечення того, щоб ризики залишалися у цих лімітах. Функції управління операційним та правовим ризиками призначені для забезпечення належного функціонування внутрішньої політики та процедур для мінімізації операційного та правового ризиків.

Кредитний ризик

Компанія зазнає впливу кредитного ризику, який є ризиком того, що одна сторона за фінансовим інструментом стане причиною фінансового збитку для іншої сторони у результаті невиконання своїх зобов'язань. Кредитний ризик виникає за операціями продажу продукції Компанії на кредитних умовах та іншими операціями з контрагентами, за якими виникають фінансові активи.

Максимальна сума кредитного ризику Компанії за класами активів відображена у балансовій вартості фінансових активів у звіті про фінансовий стан таким чином:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Торгова та інша дебіторська заборгованість (Примітка 11)	56,993	54,005
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 12)	116,736	88,638
Всього максимальної суми кредитного ризику	173,729	142,643

Компанія структурує рівні кредитного ризику, який вона приймає на себе, встановлюючи ліміти на суму ризику, прийнятого стосовно контрагентів. Ліміти на рівні кредитного ризику регулярно затверджуються керівництвом. Моніторинг таких ризиків здійснюється на регулярній основі, і вони підлягають перевірці щороку або частіше.

Керівництво Компанії здійснює аналіз за строками погашення непогашеної торгової дебіторської заборгованості і послідовно відстежує прострочені залишки. Відповідно,

ТОВ «РАНБАКСІ ФАРМАСЬЮТІКАЛС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ У тисячах українських гривень

керівництво вважає адекватним аналіз за строками погашення та іншу інформацію про кредитний ризик, яка розкривається у Примітці 11.

Концентрація кредитних ризиків

Компанія зазнає впливу концентрації кредитного ризику. Керівництво здійснює моніторинг і розкриває інформацію про концентрацію кредитного ризику, отримуючи звіти із переліченими ризиками контрагентів із непогашеними залишками торгової дебіторської заборгованості (за вирахуванням резерву на покриття збитків від зменшення корисності дебіторської заборгованості) понад 1% від чистих активів Компанії. У таблиці внизу викладена інформація про концентрацію кредитного ризику станом на кінець звітного періоду:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Кількість контрагентів, залишки яких перевищували 1% від чистих активів Компанії	2	2
Торгова дебіторська заборгованість від контрагентів, залишки яких перевищували 1% від чистих активів Компанії (за вирахуванням резерву на покриття збитків від зменшення корисності дебіторської заборгованості), тисяч гривень	56,993	54,005
Всього торгової дебіторської заборгованості (за вирахуванням резерву на покриття збитків від зменшення корисності дебіторської заборгованості), тисяч гривень	56,993	54,005
% контрагентів, залишки яких перевищували 1% від чистих активів Компанії	100%	100%

Загальна сума резерву на очікувані кредитні ризики, склала 272 тисяч гривень (31 грудня 2022 року – 252 тисячу гривень) або менше 1% від валової суми торгової та іншої дебіторської заборгованості.

Грошові кошти та їх еквіваленти Компанії утримуються у відповідно до політики Групи компаній Сан Фарма одному визнаному банку (2022: один банк), розташований в Україні. Керівництво здійснює постійний моніторинг фінансового стану стосовно фінансової установи, у якій Компанія розміщує свої грошові кошти та їх еквіваленти. Кредитний ризик Компанії стосується можливого невиконання своїх зобов'язань банком і обмежується сумою залишків грошових коштів та їх еквівалентів, розміщених у банку.

Валютний ризик

Що стосується валютного ризику, керівництво встановлює ліміти на рівень ризику за валютами і загалом. Моніторинг валютного ризику здійснюється щомісяця. У таблиці внизу викладено інформацію про валютний ризик Компанії на кінець звітного періоду:

	31 грудня 2023 року		
	Гривні	Євро	Долар США
Монетарні фінансові активи	173,729	-	-
Монетарні фінансові зобов'язання	(843)	-	(28,132)
Чиста балансова позиція	172,886	-	(28,132)

ТОВ «РАНБАКСІ ФАРМАСЬЮТІКАЛС УКРАЇНА»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
У тисячах українських гривень**

	31 грудня 2022 року		
	Гривні	Євро	Долар США
Монетарні фінансові активи	142,643	-	-
Монетарні фінансові зобов'язання	(389)	-	-
Чиста балансова позиція	142,254	-	-

У таблиці внизу наведені деталі чутливості Компанії до послаблення української гривні стосовно євро і доллара США на 15% за 2023 рік та на 15% за 2022 рік. Ці рівні чутливості відображають оцінку керівництвом станом на звітні дати достатньо можливих змін у курсах обміну валют.

Аналіз застосовувався до монетарних статей на звітні дати, деномінованих у відповідних валютах:

Зміцнення євро на 15% (2022: зміцнення на 15%)	-	-
Послаблення євро на 15% (2022: послаблення на 15%)	-	-
Зміцнення долар США на 15% (2022: зміцнення на 15%)	(4,220)	-
Послаблення долар США на 15% (2022: послаблення на 15%)	4,220	-

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності являє собою ризик того, що підприємство матиме труднощі у виконанні обов'язків, пов'язаних із зобов'язаннями. Компанія зазнає впливу щоденних потреб стосовно доступних грошових ресурсів. Керівництво Компанії здійснює управління ризиком ліквідності. Керівництво здійснює моніторинг місячних ковзних прогнозів щодо потоків грошових коштів Компанії.

Компанія намагається підтримувати стабільну базу фінансування, яка, в основному, включає торгіву та іншу кредиторську заборгованість.

Фінансовий відділ проводить моніторинг позиції ліквідності і регулярні стрес-тестування ліквідності за різноманітними сценаріями, які охоплюють як нормальні, так і жорсткі ринкові умови.

У таблиці внизу викладено зобов'язання на 31 грудня 2023 року за залишковими строками за договорами до погашення. Суми, які розкриваються у таблиці строків погашення, є відповідно дисконтованими потоками грошових коштів за договорами.

ТОВ «РАНБАКСІ ФАРМАСЬЮТІКАЛС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ У тисячах українських гривень

Зобов'язання	Менше 1 року	Від 1 до 5 років	Всього
Торгова та інша кредиторська заборгованість	843	-	843
Резерви під зобов'язання	18,924	-	18,924
Всього майбутніх платежів за договорами, у тому числі майбутніх виплат основної суми та відсотків	19,767	-	19,767

У таблиці внизу викладено зобов'язання на 31 грудня 2022 року за залишковими строками за договорами до погашення. Суми, які розкриваються у таблиці строків погашення, є недисконтованими потоками грошових коштів за договорами.

Зобов'язання	Менше 1 року	Від 1 до 5 років	Всього
Торгова та інша кредиторська заборгованість	389	-	389
Резерви під зобов'язання	20,844	-	20,844
Всього майбутніх платежів за договорами, у тому числі майбутніх виплат основної суми та відсотків	21,233	-	21,233

25. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Цілями Компанії у процесі управління капіталом є гарантувати здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, щоб забезпечити надходження прибутків для власників та вигід для інших зацікавлених сторін, а також підтримувати оптимальну структуру капіталу для зменшення вартості капіталу. Щоб підтримувати або коригувати структуру капіталу, Компанія може коригувати суму дивідендів, які виплачуються учасникам, повертати статутний капітал учасникам та отримувати внески капіталу від власників.

26. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО СПРАВЕДЛИВУ ВАРТІСТЬ

Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості таким чином: (i) Рівень 1 включає оцінки за цінами котирування (нескоригованими) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, (ii) оцінки Рівня 2 включають методики оцінки щодо усіх суттєвих вхідних даних, які можна спостерігати для активу або зобов'язання, прямо (тобто, у вигляді цін) або опосередковано (тобто, які виводяться з цін), і (iii) оцінки Рівня 3 є оцінками, які не базуються виключно на ринкових даних, які можна спостерігати (тобто, оцінка вимагає використання істотних вхідних даних, які не можна спостерігати). Керівництво застосовує судження для визначення категорії фінансових інструментів із використання ієрархії справедливої вартості. Якщо під час оцінки справедливої вартості використовуються вхідні дані, які піддаються спостереженню, які вимагають істотних коригувань, то цією оцінкою є оцінка Рівня 3. Важливість вхідних даних для оцінки порівнюється із оцінкою справедливої вартості у цілому.

Фінансові активи, які відображаються за амортизованою вартістю

Справедлива вартість інструментів із плаваючими відсотковими ставками зазвичай є їхньою балансовою вартістю. Очікувана справедлива вартість інструментів із фіксованими відсотковими ставками базується на очікуваних потоках грошових коштів, які мають бути

ТОВ «РАНБАКСІ ФАРМАСЬЮТІКАЛС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ У тисячах українських гривень

отримані, дисконтованих за поточними відсотковими ставками для нових інструментів із аналогічним кредитним ризиком та залишком строку до погашення. Ставки дисконтування, які використовуються, залежать від кредитного ризику контрагента. Балансова вартість усієї фінансової дебіторської заборгованості приблизно дорівнює її справедливій вартості. Грошові кошти та їх еквіваленти відображаються за амортизованою вартістю, яка приблизно дорівнює їхній поточній справедливій вартості.

Фінансові зобов'язання, які відображаються за амортизованою вартістю

Справедлива вартість базується на ринкових цінах котирування, якщо такі доступні. Очікувана справедлива вартість інструментів із фіксованими відсотковими ставками та визначеним терміном погашення, для яких не доступні ринкові ціни котирування, оцінювалась на основі очікуваних потоків грошових коштів, дисконтованих за поточними відсотковими ставками для нових інструментів із аналогічним кредитним ризиком та залишком строку до погашення. Справедлива вартість зобов'язань до погашення на вимогу або після строку повідомлення («зобов'язань, які вимагаються») оцінюється як сума до сплати на вимогу, дисконтована із першої дати, на яку ця сума може вимагатись до оплати. Балансова вартість усієї фінансової кредиторської заборгованості приблизно дорівнює її справедливій вартості.

27. ПОДІЇ ПІСЛЯ КІНЦЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

Девальвація української гривні

Станом на 16 лютого 2024 року офіційний курс обміну валют, встановлений НБУ, становив 40.77 гривні за 1 євро, у порівнянні із 42.21 гривні за 1 євро станом на 31 грудня 2023 року і 37.95 гривні за 1 долар США у порівнянні із 37.98 гривні за 1 долар США станом на 31 грудня 2023 року. Курс гривні до долара США є регульованим Національним банком України. Курс євро визначається на підставі ринкового співвідношення пари євро/доллар США. На думку керівництва Компанії, непрогнозованість коливання гривні до долара США та ЄВРО продовжуватиме завдавати негативного впливу на операційну діяльність Компанії. Подій, які можуть бути суттєвими для користувачів фінансової звітності Компанії, після дати балансу не було.

**ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«РАНБАКСІ ФАРМАСЬЮТІКАЛС УКРАЇНА»
ЗА 2023 РІК**

Цей звіт складено у відповідності до вимог статей 6, 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV та має на меті наданні користувачам фінансової звітності додаткової інформації про поточні, минулі та майбутні події для оцінки результатів діяльності компанії та дій її керівництва відповідно до заявлених стратегічних планів.

1. Організаційна структура та опис діяльності

ТОВ «РАНБАКСІ ФАРМАСЬЮТІКАЛС УКРАЇНА» належить до Групи компаній Сан Фарма, яка є ТОП-4 компаній у світі із виробництва генеричної фармацевтичної продукції із глобальним доходом 5.1 млрд. доларів.

Сфера діяльності компанії – імпортування та продаж фармацевтичної продукції, виготовленої компаніями Групи Сан Фарма.

Протягом близько четверті сторіччя ТОВ «Ранбаксі Фармасьютікалс Україна» (група компаній Сан Фарма) вірна своїм цілям, надаючи населенню України доступні та якісні ліки.

Багато років препарати компанії допомагають українським лікарям знаходити оптимальні рішення в боротьбі з різними захворюваннями. Такі бренди, як Цифран®, Кетанов® та Кандесар®,

Групи компаній Сан Фарма займає лідируючі позиції в таких фармакологічних сегментах, як антибіотики, анальгетики, гастроентерологія, гінекологія, безрецептурні препарати. Деякі з наших брендів, добре відомі лікарям і фармацевтам: Фарингосепт, Цифран, Кетанов та Кандесар та займають лідируючі позиції у своїх конкурентних групах та неодноратно отримують визнання професіоналів.

Візія Групи компаній Сан Фарма

Бути ближче до людей та життя у всьому світі як провідний постачальник цінних лікарських засобів

Ідеологія Групи компаній Сан Фарма

Скромність

- Від обіцянки до поставки
- Нехай ваша робота говорить за вас
- Завжди ставити "ми" перед "я"
- Вчитися на помилках

Цілісність

- Зробіть правильно все з переконанням і без страху
- Практикуйте чесність, неупередженість та справедливість у будь-який час
- Дотримуйтесь суворих етичних та моральних норм
- Сміливість відкинути те, що не так

Зацікавленість

- Вливайте енергію у все, що ви робите
- Пройдіть цю зайву мілью
- Надихайте інших
- Робіть все можливе у будь-якій ситуації

Інновації

- Прагніть впроваджувати нові ідеї та технології для задоволення незадоволених потреб
- Заохочуйте інших мислити нестандартно
- Не обмежуйте себе
- Повірте щоразу піднімаючи планку

Цінності Групи компаній Сан Фарма

Якість - Зробіть це правильно з першого разу

Надійність - Підтримуйте ефективність та дисципліну у всіх процесах та системах та виконуйте обіцянки, що даються зацікавленим сторонам

Послідовність - Прагніть виводити нові товари на ринок і послідовно надавати цінність зацікавленим сторонам

Довіра – Будьте прозорі у відносинах

Інновації - Впроваджуйте нові ідеї та технології для задоволення незадоволених потреб та заздалегідь продумайте

Виробництво та продукти

Сан Фарма забезпечує якість світового класу в дизайні, обладнанні та експлуатації на всіх виробничих потужностях по всьому світу. Сан Фарма має понад 40 сучасних виробничих майданчиків, що охоплюють 6 континентів. Ці виробничі підрозділи розташовані в Індії, США, Бразилії, Канаді, Єгипті, Угорщині, Ізраїлі, Бангладеш, Мексиці, Румунії, Ірландії, Марокко, Нігерії, Південній Африці та Малайзії. Сан Фарма гарантує, що може надавати найкращі в класі продукти пацієнтам у 150 країнах світу.

Виробничі операції Сан Фарма зосереджені на виробництві генеричних, фірмових дженериків, спеціальних продуктів, безрецептурних продуктів, антиретровірусних препаратів (АРВ), активних фармацевтичних інгредієнтів (АІ) та проміжних продуктів у повному спектрі лікарських форм, включаючи таблетки, капсули, ін'єкційні речовини, мазі, креми та рідини. Сан Фарма також виробляє спеціальні АІ, включаючи контрольовані речовини, стероїди, пептиди та протиракові захворювання.

Сан Фарма має висококваліфіковану команду фахівців з питань регуляторних питань, які добре обізнані з регуляторною політикою та процедурами в усьому світі. Вони мають багатий досвід своєчасного подання досьє, а також обробки регулятивних запитів як від органів влади, так і від замовників.

Широкий спектр регуляторних агентств регулярно проводить суворий аудит виробничих потужностей на предмет дотримання поточних належних виробничих практик (сGMP). Кілька регуляторних агентств, зокрема FDA-США, ЕМА-Europe, MHRA-UK, МСС-Південна Африка, TGA-Австралія, ANVISA-Бразилія, ВООЗ-Женева, VfArM-Німеччина, KFDA-Корея та PMDA-Японія.

Ринком ТОВ «РАНБАКСІ ФАРМАСЬЮТІКАЛС УКРАЇНА» є ринок України. ТОВ Ранбаксі Фармасьютікалс Україна є імпортером лікарських засобів, має ліцензію на здійснення Імпотру лікаських засобів та Оптову торгівлю лікаськими засобами.

Засновниками ТОВ «РАНБАКСІ ФАРМАСЬЮТІКАЛС УКРАЇНА» є:

- САН ФАРМА (НІДЕРЛАНДИ) БІ.ВІ. – 99%
- РАНБАКСІ ХОЛДІНГС (ЮК) ЛІМІТЕД – 1%

Органи управління – збори засновників
Виконавчий орган - директор Товариства

Загальна кількість працівників станом на 31.12.2023 - 111

2. Результати діяльності, ліквідність та зобов'язання

Фінансові показники діяльності

Прибуток/капітал (ROE) – 11,48%

Валова рентабельність – 48,38%

Витрати/доходи – -0.43%

Чистий прибуток – 23 652 тисяч гривень

Чиста рентабельність – 7,28%

Робочий капітал (NWC) – 206 834 тисяч гривень

ТОВ «РАНБАКСІ ФАРМАСЬЮТІКАЛС УКРАЇНА» не здійснює фінансові інвестиції.

3. Стратегія розвитку

Стабілізація макроекономічної ситуації в Україні та тенденція на підвищення купівельної спроможності населення дає можливість збільшити

продажі. ТОВ «РАНБАКСІ ФАРМАСЬЮТИКАЛС УКРАЇНА» **планує** збільшення продажів на 3% у 2024 році.

Окрім того, планується виведення на ринок нових препаратів при збереженні лідируючих позицій у групі терапевтичних лікарських засобів та збільшення долі ринку.

4. Кадрова політика та соціальні аспекти

Співробітники є найбільшою цінністю компанії. Захист та підтримка працівників є одним із основних пріоритетів розвитку компанії. Компанія робить усе, для того, щоб повністю задовольнити сучасні вимоги щодо охорони праці, навколишнього середовища та безпеки.

Значну увагу компанія приділяє соціальній підтримці співробітників та їхньому професійному розвитку і зростанню – запроваджена програма медичного страхування, компанія надає можливість за її рахунок відвідувати тренінги, професійні семінари та навчання.

Компанія відповідально ставиться до виконання своїх зобов'язань, як роботодавця. Окрім своєчасної виплати заробітної плати, надання основних щорічних відпусток, збереження заробітної плати на час виконання працівниками державних і громадських обов'язків та інших гарантій трудового законодавства, ТОВ «РАНБАКСІ ФАРМАСЬЮТИКАЛС УКРАЇНА» проводить щомісячні/щоквартальні та щорічні підсумки роботи за досягнутими показниками, що дозволяє надавати працівникам додаткові виплати та заохочення.

Структура персоналу на 31.12.2023:

Жінки - 72

Чоловіки- 39

Структура персоналу за рівнем освіти:

Вищу освіту мають – 106

Середню спеціальну – 4

Загальну середню - 1

Кадрова політика ТОВ «Ранбаксі Фармасьютикалс Україна» – це головний напрямок кадрової роботи, сукупність принципів, методів, механізму з вироблення цілей і завдань, спрямованих на збереження і розвиток кадрового потенціалу, на створення згуртованого колективу з урахуванням стратегії розвитку компанії.

Основні завдання кадрової політики – оптимізація і створення стабільного кадрового складу, його основних структурних підрозділів. Підтримка організаційного порядку в компанії, зміцнення відповідальності співробітників за виконувані обов'язки, зміцнення трудової та виробничої дисципліни. Розвиток системи навчання та підвищення кваліфікації керівників і фахівців підприємства. Проведення роботи з висунення на вищі посади фахівців компанії, формування кадрового резерву з числа працівників компанії. Формування і зміцнення корпоративної культури працівників

Основою прогнозування потреби в персоналі є стратегія підприємства, система цілей у довгостроковій перспективі.

Основними аспектами готовності персоналу для роботи у компанії є: кваліфікація, досвід роботи та потенціал.

Завдання функціонування системи мотивації та стимулювання персоналу полягає в забезпеченні прямої та стабільної зацікавленості кожного працівника в досягненні планових особистих та колективних результатів, а за можливістю й в покращенні результатів у порівнянні з планованими. Базовим компонентом системи мотивації та стимулювання співробітників підприємства є механізм матеріальної винагороди, що забезпечує взаємозв'язок оплати і результатів праці. Матеріальна винагорода працівників складається з постійної гарантованої частини заробітної плати, яка виступає у вигляді посадового окладу, і змінної частини, яка є функцією результативності діяльності самого працівника.

Високий рівень професійних компетенцій працівників компанії підтримується і розвивається в системі постійного навчання та підвищення кваліфікації. Навчання у компанії може виступати в різноманітних формах: навчання на робочому місці, коучинг, семінари і тренінги.

Зміцнення корпоративної культури здійснюється за допомогою заходів, спрямованих на виховання у працівників компанії почуття спільності, приналежності до підприємства, лояльності та надійності в роботі. Створення позитивного іміджу, як всередині компанії, так і зовні, сприяє вихованню і розвитку корпоративності та позитивній соціально-психологічній атмосфері в трудовому колективі.

Політика ТОВ у галузі управління персоналом об'єднує зусилля в даному напрямку всіх учасників – керівників вищої та середньої ланки та працівників усіх підрозділів.

5. Система якості Сан Фарма

Якщо є один атрибут, якому ми надаємо найважливіше значення, це якість. Якість вважається першочерговою у всіх місцях, де ми проводимо регульовані дослідження, розробки, виробництво, тестування та розповсюдження фармацевтичної продукції. Наші операції керуються найкращими в класі технологіями та процесами, дотримуючись усіх основних суворих нормативних схвалень. Наше зобов'язання впровадити надійну глобальну систему управління якістю ґрунтується на нашій рішучості підтримувати культуру досконалості роботи, задовольняючи та перевершуючи очікування всіх зацікавлених сторін, включаючи пацієнтів, замовників та регуляторів. Таким чином, наше захоплення якістю виходить за рамки ділових та законодавчих вимог. Поставити пацієнтів на перше місце - наш девіз.

Наша глобальна команда з управління якістю гарантує, що кожен виріб, виготовлений та розповсюджений нами, відповідає всім міжнародним загальноприйнятим добрим практикам та стандартам якості, чистоти, ефективності та безпеки.

Для підтримки стандартів якості кожен завод має чітко визначені процедури та системи, що відповідають вимогам Поточної належної виробничої практики (cGMP), ВООЗ, PIC та GMP ЄС для того, щоб наші операційні процедури відповідали дуже вимогливим стандартам такі регулятори, як США FDA, ЕМА, НС, WHO та TGA, серед інших.

На кожному підприємстві є добре підготовлений персонал для контролю якості, а також відділ з питань регуляторних питань, що забезпечує чітке дотримання систем та процедур якості. Команди керуються відділом з питань корпоративної якості (CQU). CQU гарантує, що останні оновлення GMP будуть переведені на керівні принципи, стандартні операційні процедури (SOP) та протоколи. Команди гарантують, що ці вказівки виконуються для забезпечення якості якісної продукції час від часу. Крім того, виробничі заводи перевіряються автономним департаментом корпоративного контролю з метою забезпечення відповідності та відповідності 24 x 7.

Наша непохитна прихильність до якості виходить за рамки нас самих. Ми наполягаємо на тому, щоб наші ділові партнери відповідали національним та міжнародним регуляторним та діловим стандартам, які відповідають нашим власним. Наші власні стандарти якості постійно співставляються з найкращими світовими методами. Це означає, що вони постійно вдосконалюються, щоб йти в ногу з розвивається динамікою глобального середовища.

Ми залишаємось відданими найвищому рівню якості та забезпечимо, щоб усі наші заклади, офіси та юридичні особи продовжували відповідати зразковим стандартам, які очікують від світової фармацевтичної компанії.

Відповідно до законодавства України ТОВ Ранбаксі Фармасьютікалс Україна» для можливості здійснення реалізації лікарських засобів здійснюється відповідний контроль якості. Зразки разом із супровідними документами направляються до територіального підрозділу Державної служби України з лікарських засобів та контролю за наркотиками для здійснення державного контролю якості та отримання висновку про якість ввезеного в Україну лікарського засобу.

На виконання вимог чинного законодавства України уповноваженими особами здійснюється контроль якості всієї ввезеної продукції, а саме:

- Вхідний контроль якості, який включає візуальний контроль лікарського засобу на відповідність затвердженого тексту маркування, перевірка супровідної документації, перевірка кількості та товарного вигляду.
- Лабораторний контроль якості, який включає лабораторні випробування на відповідність вимогам затвердженої специфікації за показниками «Ідентифікація», «Кількісне визначення».
- Видача дозволу на реалізацію лікарського засобу.

6. Система управління ризиками

Система управління ризиками ТОВ «РАНБАКСІ ФАРМАСЬЮТІКАЛС УКРАЇНА» базується на забезпеченні систематичного процесу виявлення, оцінки, контролю, моніторингу та звітування щодо усіх видів ризиків, на які наражається ТОВ «РАНБАКСІ ФАРМАСЬЮТІКАЛС УКРАЇНА» у своїй діяльності. Система організації управління ризиками Банку базується на принципах ефективності, своєчасності, структурованості, розмежування обов'язків, усебічності та комплексності, пропорційності, незалежності, конфіденційності, прозорості.

Управління фінансовими ризиками

Функція управління ризиками в Компанії виконується стосовно фінансових ризиків, операційних ризиків та правових ризиків. До фінансових ризиків належить ринковий ризик (включно з валютним та іншими ціновими ризиками), кредитний ризик та ризик ліквідності. Основними цілями функції управління фінансовими ризиками є встановлення лімітів ризику і подальше забезпечення того, щоб ризики залишалися у цих лімітах. Функції управління операційним та правовим ризиками призначені для забезпечення належного функціонування внутрішньої політики та процедур для мінімізації операційного та правового ризиків.

Кредитний ризик

Компанія зазнає впливу кредитного ризику, який є ризиком того, що одна сторона за фінансовим інструментом стане причиною фінансового збитку для іншої сторони у результаті невиконання своїх зобов'язань. Кредитний ризик виникає за операціями продажу продукції Компанії на кредитних умовах та іншими операціями з контрагентами, за якими виникають фінансові активи.

Компанія структурує рівні кредитного ризику, який вона приймає на себе, встановлюючи ліміти на суму ризику, прийнятого стосовно контрагентів. Ліміти на рівні кредитного ризику регулярно затверджуються керівництвом. Моніторинг таких ризиків здійснюється на регулярній основі, і вони підлягають перевірці щороку або частіше.

Керівництво Компанії здійснює аналіз за строками погашення непогашеної торгової дебіторської заборгованості і послідовно відстежує прострочені залишки. Відповідно, керівництво вважає адекватним аналіз за строками погашення та іншу інформацію про кредитний ризик.

Концентрація кредитних ризиків

Компанія зазнає впливу концентрації кредитного ризику. Керівництво здійснює моніторинг і розкриває інформацію про концентрацію кредитного ризику, отримуючи звіти із переліченими ризиками контрагентів із непогашеними залишками торгової дебіторської заборгованості (за вирахуванням резерву на покриття збитків від зменшення корисності дебіторської заборгованості) понад 1% від чистих активів Компанії.

Грошові кошти та їх еквіваленти Компанії утримуються відповідно до політики Групи компаній Сан Фарма в одному визнаному банку (2022: один банк), розташованому в Україні. Керівництво здійснює постійний моніторинг фінансового стану стосовно фінансової установи, у якій Компанія розміщує свої грошові кошти та їх еквіваленти. Кредитний ризик Компанії стосується можливого невиконання своїх зобов'язань банком і обмежується сумою залишків грошових коштів та їх еквівалентів, розміщених у банку.

Валютний ризик

Що стосується валютного ризику, керівництво встановлює ліміти на рівень ризику за валютами і загалом. Моніторинг валютного ризику здійснюється

щомісяця. У таблиці внизу викладено інформацію про валютний ризик Компанії на кінець звітної періоду.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності являє собою ризик того, що підприємство матиме труднощі у виконанні обов'язків, пов'язаних із зобов'язаннями. Компанія зазнає впливу щоденних потреб стосовно доступних грошових ресурсів. Керівництво Компанії здійснює управління ризиком ліквідності. Керівництво здійснює моніторинг місячних ковзних прогнозів щодо потоків грошових коштів Компанії.

Компанія намагається підтримувати стабільну базу фінансування, яка, в основному, включає торгіву та іншу кредиторську заборгованість.

Фінансовий відділ проводить моніторинг позиції ліквідності і регулярні стрес-тестування ліквідності за різноманітними сценаріями, які охоплюють як нормальні, так і жорсткі ринкові умови.

Комплаєнс ризик

Враховуючи нестабільність законодавства та впровадження нових вимог до фармацевтичного ринку України, Банк може зазнавати комплаєнс ризику – імовірності виникнення збитків/санкцій, додаткових втрат або недоотримання запланованих доходів або втрати репутації внаслідок невиконання вимог законодавства, нормативно-правових актів, ринкових стандартів, правил добросовісної конкуренції, правил корпоративної етики, виникнення конфлікту інтересів, а також не дотримання внутрішніх документів тощо. Комплаєнс ризик регулюється внутрішніми політиками компанії.

Директор



Алок Батра

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «Ранбаксі Фармасьютикалс Україна»	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
Територія	М.КИЇВ	за СДРІОУ	2024	01	01
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КАТОТТГ	38265984		
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля фармацевтичними товарами	за КОПФГ	UA80000000000210193		
Середня кількість працівників	2 99	за КВЕД	240		
Адреса, телефон	вулиця ХАРКІВСЬКЕ ШОСЕ, буд. 175, ДАРНИЦЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, 02121		46.46		
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)			3717720		
Складено (зробити позначку "х" у відповідній клітинці):					
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку					
за міжнародними стандартами фінансової звітності			V		

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

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	131	31
первісна вартість	1001	576	576
накопичена амортизація	1002	445	545
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	590	244
первісна вартість	1011	3 435	3 421
знос	1012	2 845	3 177
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
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	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	379	2
Відітрачені податкові активи	1045	4 140	3 115
Гудвіл	1050	-	-
Відітрачені аквізиторські витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	32 367	21 909
Усього за розділом I	1095	37 607	25 301
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	71 788	91 345
виробничі запаси	1101	-	-
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	71 788	91 345
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	50 156	54 046
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	2 232	1 463
з бюджетом	1135	615	935
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	5	4
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	88 638	116 736
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	88 638	116 736
Витрати майбутніх періодів	1170	326	147
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	671	396
Усього за розділом II	1195	214 431	265 072
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	252 038	290 373

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	39 950	39 950
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	15	15
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (неокритий збиток)	1420	154 427	177 753
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Видучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	194 392	217 718
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	23 663	14 417
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благочинна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на випадку джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	23 663	14 417
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	9 926	10 150
товари, роботи, послуги	1615	388	843
розрахунками з бюджетом	1620	2 822	189
у тому числі з податку на прибуток	1621	2 822	189
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	3	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	28 132
Поточна кредиторська заборгованість за страхового діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	20 844	18 924
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	33 983	58 238
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	252 038	290 373

Керівник

Александр Мала

Батра Алок

Головний бухгалтер

Котлярова Катерина

Котлярова Катерина Сергіївна

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

² Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю «Рапбакеї Фармасьютікале Україна»**

Дата (рік, місяць, число)
за СДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
38265984		

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за **Рік 2023** р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

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	394 782	346 997
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	<i>2010</i>	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	<i>2011</i>	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</i>	<i>2012</i>	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	<i>2013</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	<i>2014</i>	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(203 775)	(160 747)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	<i>2070</i>	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	191 007	186 250
збиток	2095	(-)	(-)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	<i>2105</i>	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	<i>2110</i>	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	<i>2111</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	<i>2112</i>	-	-
Інші операційні доходи	2120	13 833	4 937
<i>у тому числі:</i>	<i>2121</i>	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2122</i>	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	<i>2123</i>	-	-
Адміністративні витрати	2130	(29 364)	(25 494)
Витрати на збут	2150	(125 618)	(117 804)
Інші операційні витрати	2180	(19 167)	(18 230)
<i>у тому числі:</i>	<i>2181</i>	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2182</i>	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	30 691	29 659
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
<i>у тому числі:</i>	<i>2241</i>	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(1 970)	(2 579)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	<i>2275</i>	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	28 721	27 080
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(5 069)	(5 904)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	23 652	21 176
збиток	2355	(-)	(-)

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	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	23 652	21 176

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	4 219	3 816
Витрати на оплату праці	2505	74 237	67 640
Відрахування на соціальні заходи	2510	11 423	10 679
Амортизація	2515	457	605
Інші операційні витрати	2520	78 141	74 863
Разом	2550	168 477	157 603

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	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Батра Алок

Головний бухгалтер

Коглярова Катерина Сергіївна



Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «Ранбаксі Фармасьютікале Україна»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
38265984		

Звіт про рух грошових коштів (за непрямым методом)
за Рік 2023 р.

Форма №3-н Код за ДКУД 1801006

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	28 721	-	27 080	-
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	3505	457	X	604	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	1 901	-	6 120	-
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	-	-	14 574	-
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	1 970	-12 228	2 579	-20 426
Прибуток (збиток) від участі в капіталі	3521	-	-	-	-
Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання	3522	-	-	-	-
Збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття	3523	-	-	-	-
Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій	3524	-	-	-	-
Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів	3526	-	-	-	-
Фінансові витрати	3540	1 970	-	2 579	-
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	-	22 543	-	25 923
Збільшення (зменшення) запасів	3551	19 557	-	18 246	-
Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	3 890	-	7 304	-
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	-	-	-	-
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	-	-	-	-
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	-	904	-	373
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	27 556	-	20 812	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	27 559	-	23 366	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	-	-	-	-
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	-	3	-	2 554
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	50 290	-	66 272	-
Сплачений податок на прибуток	3580	X	7 266	X	6 233
Сплачені відсотки	3585	4 583	-	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	43 024	-	60 039	-
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації:					
фінансових інвестицій	3200	-	X	-	X
необоротних активів	3205	-	X	-	X
Надходження від отриманих:					

відсотків	3215	-	X	-	X
дивідендів	3220	-	X	-	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	6	X	14	X
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	X	-	X	-
необоротних активів	3260	X	38	X	92
Виплати за деривативами	3270	X	-	X	-
Витрачання на надання позик	3275	X	-	X	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	X	-	X	-
Інші платежі	3290	X	-	X	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	32	-	78
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	X	-	X
Отримання позик	3305	-	X	-	X
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	X	-	X
Інші надходження	3340	3 269	X	3 312	X
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	X	-	X	-
Погашення позик	3350	X	-	X	-
Сплату дивідендів	3355	X	-	X	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	X	1 970	X	2 579
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	X	-	X	-
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	16 193	X	15 823
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	14 894	-	15 090
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	28 098	-	44 871	-
Залишок коштів на початок року	3405	88 638	X	43 767	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	116 736	-	88 638	-

Керівник

Анатолій

Батра Алок

Головний бухгалтер

Котлярова

Котлярова Катерина Сергіївна



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	23 652	-	-	23 652
Залишок на кінець року	4300	39 950	15	-	-	177 753	-	-	217 718

Керівник

А. А. А.

Батра Алок

Головний бухгалтер

К. С.

Котлярова Катерина Сергіївна



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	21 176	-	-	21 176
Залишок на кінець року	4300	39 950	15	-	-	154 427	-	-	194 392

Керівник

Батра Алок

Батра Алок

Головний бухгалтер

Котлярова Катерина Сергіївна

Котлярова Катерина Сергіївна

