

АТ «ЛЕКХІМ»

**Окрема фінансова звітність
За рік, що закінчився 31 Грудня 2021 року**

Разом зі ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА



ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	1
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА	7
ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД	8
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН	9
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	10
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	11
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	12
1. Організація і діяльність	12
2. Основа підготовки фінансової звітності	13
3. Використання оцінок і припущень	13
4. Суттєві положення облікової політики	15
5. Нові стандарти, роз'яснення та поправки до чинних стандартів та роз'яснень	21
6. Виручка	24
7. Собівартість реалізації	24
8. Витрати на збут	24
9. Адміністративні витрати	24
10. Інші операційні доходи (витрати)	25
11. Фінансові (витрати) / доходи, нетто	25
12. Витрати з податку на прибуток	25
13. Основні засоби	26
14. Нематеріальні активи	27
15. Права оренди	28
16. Інвестиції	29
17. Інші фінансові активи	29
18. Запаси	29
19. Торгова та інша дебіторська заборгованість	30
20. Грошові кошти та їх еквіваленти	30
21. Статутний капітал	31
22. Торгова та інша кредиторська заборгованість	31
23. Аванси отримані	31
24. Кредити і позики	31
25. Умовні зобов'язання та операційні ризики	32
26. Операції між пов'язаними сторонами	33
27. Управління фінансовими ризиками	33
28. Справедлива вартість	36
29. Управління капіталом	36
30. Події після звітної дати	37
ЗВІТНІСТЬ У ФОРМАТІ ВІДПОВІДНО ДО ВИМОГ РЕГУЛЯТОРА	38

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Акціонерам та управлінському персоналу АТ «Лекхім»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит окремої фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Лекхім» (далі – «Компанія»), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) Компанії станом на 31 грудня 2021 року, звіту про фінансові результати (звіту про прибутки і збитки), звіту про рух грошових коштів та звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2021 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» до складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і 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 Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) і етичними вимогами, що стосуються нашого аудиту фінансової звітності в Україні, а також виконали інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми й прийнятими для використання їх як основи для нашої думки.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Визнання доходу

Визнання доходу було визначено нами як ключове питання аудиту, оскільки сума доходу є суттєвою для фінансової звітності та важливим показником оцінки діяльності Компанії

Ми проаналізували облікову політику компанії щодо визнання доходу на предмет її відповідності МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Ми проаналізували умови договорів на предмет переходу контролю над товарами та на вибірковій основі порівняли дату переходу контролю з датою визнання доходу. Ми виконали аналітичні процедури щодо визнання доходів з метою виявлення неочікуваних відхилень. Ми проаналізували розкриття інформації щодо доходів у фінансовій звітності.

Наші тестування не виявили суттєвої невідповідності.

Основні відомості про Компанію

Повне найменування	Приватне акціонерне товариство «Лекхім»
Ідентифікаційний код юридичної особи	20029017
Місцезнаходження	Україна, 01033, місто Київ, ВУЛИЦЯ ШОТА РУСТАВЕЛІ , будинок 23
Відповідність визначенню підприємства суспільного інтересу	Так
Наявність контролю небанківської фінансової групи	Ні
Участь в небанківській фінансовій групі	Ні
Материнська компанія	Відсутня
- організаційно-правова форма	-
- місцезнаходження	-
Дочірня компанія 1	ПрАТ "Лекхім-Харків
- організаційно-правова форма	Приватне акціонерне товариство
- місцезнаходження	61115, м.Харків, вул. Северина Потоцького, 36
Дочірня компанія 2	ПрАТ "Технолог"
- організаційно-правова форма	Приватне акціонерне товариство
- місцезнаходження	20300, Черкаська обл., м.Умань, вул. Стара прорізна, 8
Дочірня компанія 3	ТОВ "Лекхім Обухів"
- організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
- місцезнаходження	Київська обл., м.Обухів, вул.Київська 126А
Дочірня компанія 4	UAB Lekhim-Vilnius
- організаційно-правова форма	Закрите акціонерне товариство
- місцезнаходження	Vilniaus, r. sav. Didžiosios Riešės, k., Molėtų, g. 16 Lithuanian Republic
Дочірня компанія 5	Lekhim СП ООО
- організаційно-правова форма	Спільне підприємство
- місцезнаходження	100077 г.Ташкент, ул.Бузбозор, 7 пр., дом 21

Компанія здійснила повне розкриття інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на 31 грудня 2021 року, відповідно до вимог Положення про форму та зміст структури власності, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163.

Дослідження Звіту про корпоративне управління

Відповідно до статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» емітент цінних паперів зобов'язаний залучити аудитора, який повинен перевірити інформацію, зазначену у Звіті про корпоративне управління, та висловити свою думку щодо окремих його розділів. В ході аудиту нами досліджено Звіт про корпоративне управління Компанії, включений до річного звіту керівництва у частині подання:

- опису основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента,
- переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента,
- інформації про наявні обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента,
- порядку призначення та звільнення посадових осіб емітента,
- повноважень посадових осіб емітента.

На нашу думку, зазначена інформація у Звіті про корпоративне управління АТ «Лекхім» за 2021 рік була підготовлена в усіх суттєвих аспектах у відповідності до вимог пунктів 5-9 частини 3 статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» та узгоджується із інформацією, що міститься у внутрішніх, корпоративних та статутних документах Компанії.

Крім того, ми перевірили інформацію, включену до Звіту про корпоративне управління, розкриття якої вимагається пунктами 1-4 частини 3 статті 127 зазначеного Закону, а саме:

- про відсутність у Компанії власного кодексу корпоративного управління та про відсутність іншого кодексу корпоративного управління, яким керувалася б Компанія, та, відповідно,
- Звіт про корпоративне управління не містить пояснень, від яких частин кодексу корпоративного управління Компанія відхиляється і причини таких відхилень;
- інформацію про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на зборах рішень;
- персональний склад Наглядової ради та колегіального виконавчого органу Компанії, їхніх комітетів, інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

При перевірці зазначеної інформації, яка включена Компанією до Звіту про корпоративне управління, ми не виявили суттєвих розбіжностей з вимогами Закону України «Про цінні папери і фондовий ринок», які потрібно було б включити до Звіту.

Підсумки перевірки фінансово-господарської діяльності Компанії ревізійною комісією

Відповідно до вимог частини четвертої статті 75 Закону України «Про акціонерні товариства» ми вивчили питання перевірки Ревізором фінансово-господарської діяльності Компанії за 2021 фінансовий рік. В результаті нами встановлено:

- відповідно до вимог статті 74 Закону України «Про акціонерні товариства» Ревізор Компанії виконав перевірку фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за результатами 2021 фінансового року, про що складений Акт документальної ревізії фінансово-господарчої діяльності АТ «Лекхім» за 2021 рік від 30.05.2022;
- висновком Ревізора в цілому підтверджена достовірність та повнота даних фінансової звітності за відповідний звітний рік;
- не виявлені факти порушення законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності..

Основна інформація про аудитора та обставини виконання аудиторського завдання

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит та обставини виконання цього аудиторського завдання.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна»
Ідентифікаційний код юридичної особи	36694398
Місцезнаходження	01015, м. Київ, вул. Редутна, 8
Інформація про включення до Реєстру	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4316
Вебсторінка	www.crowe.com/ua/croweaa

Призначення аудитора та загальна тривалість виконання повноважень аудитора

Рішення про призначення нас аудитором прийнято Правлінням Компанії від 20 січня 2021 року.

Загальна тривалість виконання нами завдання з аудиту фінансової звітності Компанії без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить два роки.

Підтвердження і запевнення у зв'язку з виконанням завдання з аудиту

Ми підтверджуємо, що цей звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету, який надається нами за результатами проведеного аудиту.

Ми не надавали Компанії послуги, заборонені законодавством.

Ми не надавали Компанії або контролюваним нею суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна» його власники, посадові особи ключовий партнер з аудиту та інші працівники є незалежними від Компанії, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Компанії в період, охоплений перевіреною фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Лисач Ольга Вікторівна (номер реєстрації в реєстрі аудиторів 102414).

Від імені ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

Керівник з аудиту

Воробієнко А.Є.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100265

Ключовий партнер з аудиту

Лисач О.В.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 102414

м. Київ, 3 серпня 2022 року



ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА

Для підготовки і затвердження окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021

Керівництво Компанії АТ ЛЕКХІМ несе відповідальність за підготовку окремої фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2021 та результати її діяльності, рух грошових коштів та зміни в капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2021, у відповідності до міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

При підготовці окремої фінансової звітності, керівництво Компанії несе відповідальність за:

- вибір належної облікової політики та її послідовне застосування;
- проведення відповідної оцінки та розрахунків;
- дотримання принципів МСФЗ або розкриття всіх істотних відхилень від МСФЗ у примітках до окремої фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності відповідно до МСФЗ, згідно припущення, що Компанія і далі буде здійснювати свою діяльність у найближчому майбутньому, за виключенням випадків, коли таке припущення не буде правомірним;
- облік і розкриття всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами у окремій фінансовій звітності;
- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають корегування або розкриття;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або, можливі в найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття в фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва.
- Керівництво Компанії також несе відповідальність за:
- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Компанії;
- ведення бухгалтерського обліку відповідно до законодавства та стандартів бухгалтерського обліку відповідної країни реєстрації Компанії;
- прийняття належних заходів в межах своєї компетенції для забезпечення захисту активів Компанії;
- виявлення та попередження фактів шахрайства та інших зловживань.

Окрема фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, була затверджена 20 липня 2022 року

Керівник
Головний бухгалтер



Печасва Тетяна Валеріївна
Мішута Діна Яківна

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЛЕКХІМ»

ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

За рік що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)



ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД

	Примітка	2021	2020
Виручка	6	5 846 253	1 774 799
Собівартість реалізації	7	(5 178 317)	(1 504 754)
Валовий прибуток		667 936	270 045
Витрати на збут	8	(158 733)	(74 458)
Адміністративні витрати	9	(73 664)	(42 508)
Інші операційні доходи (витрати)	10	32 934	932
Прибуток від операційної діяльності		468 473	154 011
Фінансові (витрати) / доходи, нетто	11	1 627	(915)
Дивіденди отримані від дочірніх компаній	16	4 479	3 376
Прибуток до оподаткування		474 579	156 472
Податок на прибуток	12	(85 146)	(27 966)
Прибуток за рік		389 433	128 506
Разом сукупний дохід/(збиток) після оподаткування		389 433	128 506

Керівник
Головний бухгалтер



Печаєва Тетяна Валеріївна
Мішута Діна Яківна

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЛЕКХІМ»

ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

За рік що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)



ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

	Примітка	Станом на 31 Грудня 2021	Станом на 31 Грудня 2020
Активи			
Необоротні активи			
Основні засоби	13	137 733	69 671
Нематеріальні активи	14	4 243	5 075
Право оренди	15	14 812	-
Інвестиції в дочірні та асоційовані компанії	16	219 237	114 039
Інші фінансові активи	18	2 966	1 605
		378 991	190 390
Оборотні активи			
Запаси	18	808 290	128 871
Торгова та інша дебіторська заборгованість	19	368 321	439 938
Передоплати		26 237	65 138
Грошові кошти та їх еквіваленти	20	123 128	1 045 641
		1 325 976	1 679 588
Всього активів		1 704 967	1 869 978
Капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	21	21 400	21 400
Додатковий внесений капітал		11 218	11 218
Нерозподілений прибуток		950 921	574 339
Всього власний капітал		983 539	606 957
Довгострокові зобов'язання			
Відстрочені податкові зобов'язання	12	4 065	4 027
Зобов'язання за договорами оренди	15	13 123	-
		17 188	4 027
Короткострокові зобов'язання			
Торгова та інша кредиторська заборгованість	22	691 703	284 362
Аванси отримані	23	2 325	965 898
Процентні кредити та зобов'язання	24	156	30
Поточна частина зобов'язань за договорами оренди	15	2 245	-
Заборгованість з податку на прибуток		7 811	8 704
		704 240	1 258 994
Всього зобов'язань		721 428	1 263 021
Всього капіталу та зобов'язань		1 704 967	1 869 978

Керівник
Головний бухгалтер



(Handwritten signatures)

Печаєва Тетяна Валеріївна
Мішута Діна Яківна

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЛЕКХІМ»

ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

За рік що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)



ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

	Примітка	2021	2020
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
<i>Надходження від:</i>			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		3 497 340	1 798 545
Цільового фінансування		198	252
Надходження авансів від покупців і замовників		1 680 082	1 175 278
Надходження від повернення авансів		16 213	
Інші надходження		65	5
<i>Витрачання на оплату:</i>			
Товарів (робіт, послуг)		(3 983 273)	(1 679 249)
Праці		(53 061)	(37 504)
Відрахувань на соціальні заходи		(11 352)	(9 122)
<i>Зобов'язань з податків і зборів:</i>			
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		(101 320)	(39 613)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		(86 001)	(24 980)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		(742)	(3 971)
Витрачання на оплату авансів		(14 577)	(10 662)
Витрачання на оплату цільових внесків		(1 715 000)	(118 153)
Інші витрачання		(34 393)	(252)
		(6 747)	(21 015)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		(711 248)	1 069 172
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
<i>Надходження від отриманих:</i>			
відсотків		1 541	1 116
дивідендів		4 479	3 376
Надходження від погашення позик		204	196
Інші надходження		2 385	-
Витрачання на необоротні активи		(86 463)	(4 068)
Витрачання на надання позик		(2 465)	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці		(105 199)	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		(185 518)	620
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Отримання позик		148 073	75 500
Погашення позик		(147 244)	(104 059)
Сплату дивідендів		(12 015)	(9 537)
Витрачання на сплату відсотків		(2 194)	(2 910)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди		(1 162)	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві		-	(44 605)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		(14 542)	(85 611)
Чистий рух грошових коштів за звітний період		(911 308)	984 181
Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 1 січня		1 045 641	52 517
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		(11 205)	8 943
Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 31 грудня	200	123 128	1 045 641

Керівник
Головний бухгалтер



Печасва Тетяна Валеріївна
Мішута Діна Яківна

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЛЕКХІМ»

ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

За рік що закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)



ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

	Статутний капітал	Додатковий внесений капітал	Нерозподілений прибуток	Всього
Станом на 01 Січня 2020	21 400	11 218	456 980	489 598
Прибуток за період	-	-	128 506	128 506
Всього сукупного доходу	-	-	128 506	128 506
Виплата дивідендів	-	-	(10 200)	(10 200)
Інші зміни	-	-	(947)	(947)
Станом на 31 Грудня 2020	21 400	11 218	574 339	606 957
Станом на 01 Січня 2021	21 400	11 218	574 339	606 957
Прибуток за період	-	-	389 433	389 433
Всього сукупного доходу	-	-	389 433	389 433
Виплата дивідендів	-	-	(12 851)	(12 851)
Станом на 31 Грудня 2021	21 400	11 218	950 921	983 539

Керівник
Головний бухгалтер



Печаєва Тетяна Валеріївна
Мішута Діна Яківна



ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. Організація і діяльність

1.1 Корпоративна інформація

Приватне акціонерне товариство «ЛЕКХІМ» (далі - Компанія) було створене відповідно до рішення Установчих зборів засновників від 27 листопада 1993 року (протокол №1) внаслідок реорганізації Товариства з обмеженою відповідальністю «Зовнішньоторговельна фірма «Лекхім ЛТД».

Види діяльності Компанії:

- Оптова торгівля фармацевтичними товарами (основна);
- Оптова торгівля напоями;
- Виробництво безалкогольних напоїв; виробництво мінеральних вод та інших вод, розлитих у пляшки;
- Виробництво основних фармацевтичних продуктів;
- Виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів;
- Діяльність посередників у торгівлі продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами;
- Роздрібна торгівля напоями в спеціалізованих магазинах;
- Роздрібна торгівля фармацевтичними товарами в спеціалізованих магазинах;
- Роздрібна торгівля медичними й ортопедичними товарами в спеціалізованих магазинах;
- Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність;
- Купівля та продаж власного нерухомого майна;
- Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;
- Дослідження й експериментальні розробки у сфері біотехнологій;
- Дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук;
- Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки;
- Ветеринарна діяльність.

Відомості про склад посадових осіб Компанії:

- Фізична особа Печасв Валерій Костянтинович обраний на посаду Голова Правління Товариства. Володіє часткою в статутному капіталі емітента 38,75%.
- Фізична особа Мазурик Валентина Степанівна обрана на посаду: Член Правління Товариства. Володіє часткою в статутному капіталі емітента 20,00%.
- Фізична особа Радькіна Леся Григорівна обрана на посаду: Член Правління Товариства. Володіє часткою в статутному капіталі емітента 19,50%.
- Фізична особа Радькіна Інна Олександрівна обрана на посаду: Член Правління Товариства. Володіє часткою в статутному капіталі емітента 0,50%.
- Фізична особа Печасва Світлана Іванівна обрана на посаду: Член Правління Товариства. Термін повноважень: на 3 роки. Володіє часткою в статутному капіталі емітента 4,00%.
- Фізична особа Печасва Ольга Валеріївна обрана на посаду: Член Правління Товариства. Термін повноважень: на 3 роки. Володіє часткою в статутному капіталі емітента 3,50%.
- Фізична особа Лазько Любов Іванівна обрана на посаду: Член Правління Товариства. Термін повноважень: на 3 роки. Володіє часткою в статутному капіталі емітента 5,25%.
- Фізична особа Печасва Тетяна Валеріївна обрана на посаду: Член Правління Товариства. Термін повноважень: на 3 роки. Володіє часткою в статутному капіталі емітента 7,50%.
- Фізична особа Лазько Ігор Іванович обраний на посаду: Ревізор акціонерного товариства. Термін повноважень: на 3 роки. Володіє часткою в статутному капіталі емітента 1,00%.

Відповідно до ст. 7 Статуту Компанії, органами управління Компанії є:

- Загальні збори акціонерів – вищий орган Товариства;
- Правління – виконавчий орган Товариства;
- Ревізор.

Відповідно до чинної редакції Статуту Товариства, Наглядова рада Компанії не створювалася, її функції, відповідно до Статуту Товариства, покладено на Загальні Збори акціонерів Компанії.

30 грудня 2020 згідно рішення зборів учасників створено Аудиторський комітет, основними функціями якого є нагляд за процесом підготовки публічної звітності, моніторинг ключових операцій та фінансових показників, вибір зовнішніх аудиторів та контроль якості їх роботи, координування роботи різних служб та підрозділів із метою мінімізації ризиків для бізнесу і захисту прав акціонерів та інвесторів компанії.

Компанія зареєстрована та головний офіс розташований за адресою: вулиця Шота Руставелі 23, м. Київ, Київська область.



1.2. Українське бізнес-середовище

Діяльність компанії здійснюється в Україні. Отже, Компанія працює на економічних та фінансових ринках України, які демонструють характеристики ринку, що розвивається. Політична та економічна ситуація в Україні за останні роки зазнала значної турбулентності. Правова, податкова та нормативно-правова база продовжують розвиватися, можуть бути предметом різних інтерпретацій та їм властиві часті зміни, що разом з іншими правовими та фіскальними перешкодами сприяють проблемам, з якими стикаються суб'єкти, що працюють в Україні.

Навесні 2014 року в окремих районах Луганської та Донецької областей України розпочався збройний конфлікт. Як наслідок, частина Донецької та Луганської областей залишилася під контролем самопроголошених республік, і українська влада наразі не може повністю виконувати українське законодавство на цій території. Крім того, у березні 2014 року низка подій у Криму призвела до анексії Республіки Крим Російською Федерацією, яка не була визнана Україною та багатьма іншими країнами.

21 лютого 2022 року Російська Федерація офіційно визнала дві українські сепаратистські області – Луганську та Донецьку та дозволила використання збройних сил на цих територіях. 24 лютого 2022 року російські війська вторглися в Україну та розпочали військові дії у багатьох регіонах. Війна, що триває, призвела до людських жертв, значного переміщення населення, пошкодження інфраструктури, введення Національним банком України певних адміністративних обмежень на операції з конвертації валюти та платежів за кордоном та загального порушення господарської діяльності в Україні. Це може мати згубний вплив на політичне та бізнес-середовище в Україні, у тому числі на здатність багатьох підприємств продовжувати свою діяльність у звичайному режимі.

Майбутнє бізнес-середовище може відрізнитися від оцінки керівництва. На поточний момент керівництво вважає, що наявність ліквідних активів дозволить виконувати зобов'язання перед контрагентами протягом 12 місяців та дозволить компанії після закінчення військового стану відновити свою діяльність у повній мірі

2. Основа підготовки фінансової звітності

Дана окрема фінансова звітність підготовлена у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності («МСФЗ») в редакції, затвердженій Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (Рада з МСБО).

Окрема фінансова звітність складена на основі принципу первісної собівартості, за винятком основних засобів, які відображаються за переоціненою вартістю та деяких фінансових інструментів, які оцінюються відповідно до положень МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти».

Ця окрема фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень («тис. грн.»), а всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де вказано інше.

Ця політика послідовно застосовувалась до всіх поданих періодів, якщо не зазначено інше.

Безперервність діяльності

Окрема фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року підготовлена виходячи з припущення про те, що Компанія буде продовжувати нормальну господарську діяльність у найближчому майбутньому. Відповідно, дана звітність не містить коригувань на випадок того, що Компанія не зможе дотримуватися принципу безперервності діяльності.

3. Використання оцінок і припущень

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва вироблення оціночних значень і припущень, які впливають на суми доходів, витрат, активів, зобов'язань у звітності і на розкриття інформації про непередбачені зобов'язання в кінці звітного періоду. Однак, у зв'язку з невизначеністю даних оціночних значень, фактичні результати, відображені в майбутніх періодах можуть відрізнитися від таких оцінок.

Дана окрема фінансова звітність включає в себе оціночні значення керівництва щодо вартості активів, зобов'язань, доходів, витрат. Ці оціночні значення в основному включають:

3.1. Знецінення нефінансових активів

На кожен звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки можливого знецінення активу. Якщо такі ознаки мають місце, або якщо потрібне проведення щорічної перевірки активу на знецінення Компанія проводить оцінку суми очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу – це найбільша з наступних величин: справедлива вартість активу, за вирахуванням витрат на продаж, і вартість при використанні активу. Вартість при використанні активу визначається для окремого активу, за винятком випадків, коли актив не генерує притоки грошових коштів, які, в основному, незалежні від притоку що генеруються іншими активами або групою активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його вартість при використанні, актив вважається знеціненим і списується до вартості при використанні. При оцінці вартості при використанні майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку тимчасової вартості грошей і ризиків, властивих активу. При визначенні справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж застосовується відповідна модель оцінки. Ці розрахунки підтверджуються оціночними коефіцієнтами, або іншими доступними показниками справедливої вартості.



3.1. Знецінення нефінансових активів (продовження)

Збитки від знецінення триваючої діяльності визнаються у прибутку або збитку в складі тих категорій витрат, які відповідають функції знеціненого активу, за виключенням раніше переоцінених основних засобів, де переоцінка була визнана у складі іншого сукупного доходу. У цьому випадку збиток від знецінення також визнається в іншому сукупному доході на суму раніше проведеної переоцінки.

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від знецінення активу більше не існують або зменшилися. Якщо така ознака є, то Компанія розраховує відшкодовану вартість активу. Раніше визнані збитки від знецінення відновлюються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення відшкодованої вартості активу, з часу останнього визнання збитку від знецінення. Відновлення обмежене таким чином, що балансова вартість активу не перевищує його очікуваної вартості відшкодування, а також не може перевищувати балансову вартість, за вирахуванням амортизації, за якою даний актив признавався б у випадку, якщо в попередні роки не був би визнаний збиток від знецінення. Таке відновлення вартості визнається у звіті про сукупний дохід, за винятком випадків, коли актив обліковується по переоціненій вартості. У останньому випадку відновлення вартості обліковується як приріст вартості від переоцінки.

Компанія не має активів, які вимагають щорічного тесту на знецінення, незалежно від ознак знецінення.

3.2. Резерви на очікувані кредитні збитки по сумнівних боргах

Компанія оцінила очікувані кредитні збитки за весь період дії фінансових інструментів, застосувавши спрощений підхід до оцінки очікуваних кредитних збитків для торгової дебіторської заборгованості, який використовує очікуваний збиток за весь час.

Компанія вважає фінансовий актив знеціненим, коли:

- малоймовірно, що позичальник сплатить свої кредитні зобов'язання перед Компанією в повному обсязі, не звертаючись до таких дій, як реалізація забезпечення (якщо така є); або
- фінансовий актив прострочений на строк більше 90 днів.

3.3. Строк корисного використання основних засобів

Компанія оцінює строки корисного використання, що лишилися, не менше одного разу на рік у кінці фінансового року. У разі, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни враховуються як зміни в облікових оцінках згідно з МСФЗ (IAS) 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки». Ці оцінки можуть мати істотний вплив на балансову вартість основних засобів і амортизаційні відрахування за звітний період.

3.4. Оцінка ставки залучення додаткових позикових коштів для договорів оренди

Компанія не може легко визначити процентну ставку, закладену в договорі оренди, тому вона використовує ставку залучення додаткових позикових коштів для оцінки зобов'язань з оренди. Ставка залучення додаткових позикових коштів - це ставка відсотка, за якою Компанія могла б залучити на аналогічний термін і при подібних дій позикові кошти, необхідні для отримання активу з вартістю, аналогічної вартості активу в формі права користування в аналогічних економічних умовах. Таким чином, ставка залучення додаткових позикових коштів відображає відсоток, який Компанія «повинна була б заплатити», і його визначення вимагає використання розрахункових оцінок, якщо ринкові ставки відсутні або якщо ринкові ставки необхідно коригувати для відображення умов оренди. Компанія визначає ставку залучення додаткових позикових коштів з використанням вихідних даних, що спостерігаються (таких як відсоткові ставки нових кредитів згідно даних Національного банку України), при їх наявності



4. Суттєві положення облікової політики

4.1. Основні засоби

Основні засоби обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення. Така вартість включає вартість заміни частин машин і устаткування, якщо вони відповідають критеріям визнання.

Витрати на ремонти та технічне обслуговування визнаються в тому періоді, в якому були понесені. Суттєві капітальні ремонти та модернізації капіталізуються, а замінені об'єкти виводяться з експлуатації. Прибутки та збитки, що виникають при виведенні основних засобів з експлуатації відображаються в окремому звіті про сукупний дохід в тому періоді, в якому вони були понесені.

Амортизацію основних засобів обчислюють прямолінійним методом. Середні періоди амортизації, які відображають прогнозні строки корисної експлуатації активів, наступні:

Будівлі	15-50 років
Техніка та обладнання	2-10 років
Транспортні засоби	2-5 років
Меблі та офісне обладнання	1-5 років
Об'єкти незавершеного будівництва	Не амортизуються

Ліквідаційна вартість, строк корисного використання та метод амортизації розглядається в кінці кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін, що виникають від оцінок, здійснених в минулих періодах відображається як зміни облікових оцінок.

Капіталізовані витрати включають в себе основні витрати на модернізацію та заміну частин активів, які подовжують термін їх корисного використання або поліпшують здатність приносити дохід. Вартість ремонту та технічного обслуговування об'єктів основних засобів, які не відповідають вищевказаним критеріям капіталізації, відображаються у складі окремого звіту про сукупний дохід за період, у якому вони були понесені.

Прибуток або збиток, що виникає від вибуття активу визначається як різниця між надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу та визнається в окремому звіті про сукупний дохід.

Незавершене будівництво включає в себе витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів, в тому числі розподіл змінних накладних витрат, пов'язаних з будівництвом. Незавершене будівництво не підлягає амортизації. Ці активи амортизуються з моменту, коли вони використовуються у господарській діяльності, на тій же основі, на якій амортизуються інші активи.

Прибуток або збиток, що виникає від вибуття активу визначається як різниця між надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу та визнається в окремому звіті про сукупний дохід.

4.2. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, придбані окремо, оцінюються по первісній вартістю. Вартість нематеріальних активів, придбаних в результаті об'єднання бізнесу, є їхньою справедливою вартістю на дату придбання. Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

4.3. Знецінення нефінансових активів

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки можливого знецінення активу. Коли існує ознака того, що актив може бути знецінений, очікувана вартість відшкодування оцінюється і, при знеціненні, актив негайно списується до суми його очікуваної вартості відшкодування, яка визначається як найбільша з двох: справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж чи цінність від використання.

Справедлива вартість за вирахуванням витрат є вартістю, яка отримується від продажу активу при здійсненні угоди між добре обізнаними, зацікавленими сторонами, за вирахуванням будь-яких прямих додаткових витрат на продаж активу. Цінність від використання являє собою поточну вартість очікуваних майбутніх грошових потоків від використання активу та його вибуття в кінці строку корисного використання.

При оцінці цінності від використання, майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку тимчасової вартості грошей і ризики, властиві активу. Для активу, який не генерує вхідні потоки грошових коштів, які в великій мірі є незалежними від потоків, які генеруються іншими активами, вартість відшкодування визначається для одиниці, генеруючої гроші, до якої належить актив.

Збиток від знецінення визнається як різниця між оціночною сумою очікуваного відшкодування та балансовою вартістю. Балансова вартість активу зменшується до його оціночної суми очікуваного відшкодування безпосередньо або з використанням рахунку резерву, сума такого збитку вноситься до звіту про сукупний дохід.

4.4. Запаси

Запаси враховуються по найменшій із двох величин: собівартості або по чистій ціні реалізації. Собівартість включає в себе витрати на придбання запасів, їх доставку до місця розташування та приведення в поточний стан. Запаси відображаються за методом "ФІФО".

Чиста ціна реалізації являє собою розрахункову ціну продажу, що встановлюється в ході звичайної діяльності, зменшену на розрахункові витрати, необхідні для підготовки і здійснення продажу активу.

4.5. Фінансові інструменти - первісне визнання і подальша оцінка

Визнання та оцінка фінансових інструментів

Згідно з МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», фінансовий інструмент - це договір, в результаті якого виникають фінансовий актив у однієї компанії і фінансове зобов'язання або дольовий інструмент у іншої компанії.



4.5. Фінансові інструменти - первісне визнання і подальша оцінка (продовження)

Фінансовий актив – актив, що являє собою:

- грошові кошти;
- дольовий інструмент іншої компанії (наприклад акції);
- договірне право на отримання, грошових коштів або іншого фінансового активу від іншої компанії.

Фінансове зобов'язання – це зобов'язання, що являє собою:

- договірне зобов'язання з поставки грошових коштів або інших фінансових інструментів іншої компанії;
- договірне зобов'язання з обміну фінансовими активами чи зобов'язаннями з іншою компанією на потенційно не вигідних умовах;
- договір, який буде врегульовано засобами поставки власних дольових інструментів.

Для цілей бухгалтерського обліку і фінансової звітності, фінансові активи класифікуються на три основні категорії: фінансові активи за амортизованою вартістю; фінансові активи за справедливою вартістю з визнанням її змін і іншому сукупному доходу і фінансові активи за справедливою вартістю з визнанням її змін у прибутку та збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю в разі одночасного дотримання обох зазначених умов: фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків; і договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми. Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Однак, Компанія може на власний розсуд прийняти під час первісного визнання певних інвестицій в інструменти власного капіталу, які в іншому випадку оцінювалися б за справедливою вартістю через прибуток або збиток, безвідкличне рішення про відображення подальших змін справедливої вартості в іншому сукупному доходу. Сума амортизації дисконту або премії нараховується одночасно з нарахуванням відсотка (доходу від фінансових інвестицій), що підлягає одержанню, і відображається в складі інших фінансових доходів або інших фінансових витрат з одночасним збільшенням або зменшенням балансової вартості фінансових інвестицій відповідно.

Після первісного визнання фінансові активи такого роду оцінюються за амортизованою вартістю, яка визначається з використанням методу ефективної відсоткової ставки, за вирахуванням знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної відсоткової ставки. Амортизація на основі використання ефективної відсоткової ставки включається до складу фінансових доходів у звіті про прибутки чи збитки. Збитки, зумовлені знеціненням, визнаються у звіті про прибуток або збиток у складі витрат на фінансування в разі позик або інших операційних витрат в разі дебіторської заборгованості.

Дебіторська заборгованість, на яку не нараховуються відсотки, відображається за амортизованою вартістю. Визнаний резерв оцінюється як різниця між балансовою вартістю активу та поточною вартістю очікуваних майбутніх грошових коштів, дисконтованих за ефективною відсотковою ставкою, розрахованою на момент первісного визнання. До цієї категорії належить торговельна та інша дебіторська заборгованість, включаючи надані позики.

Припинення визнання фінансового активу або частини фінансового активу, відбувається тоді, коли втрачається контроль над правами за контрактом (коли зазначені права реалізуються, припиняється їх дія або організація відмовляється від своїх прав або передає їх третій стороні). При припиненні визнання фінансового активу різниця між балансовою вартістю та отриманою компенсацією включається у Звіт про прибутки й збитки.

Фінансове зобов'язання списується з балансу, коли воно ліквідовано, тобто погашено, анульоване або припинено. Умова припинення визнання виконується, коли розрахунок за зобов'язанням здійснюється шляхом виплати кредиторів або коли дебітор звільняється від первинних обов'язків по виконанню зобов'язання або в результаті чинності закону, або кредитором.

Компанія визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у звіті про фінансовий стан, коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструменту.

Компанія визнає такі категорії фінансових інструментів:

- фінансові активи;
- фінансові зобов'язання;
- інструменти власного капіталу;

Фінансові активи включають:

- грошові кошти;
- дебіторську заборгованість за реалізовану продукцію, товари, послуги;
- векселя;
- інвестицій в інструменти капіталу – (акції, опціони).

Фінансові зобов'язання включають:

- кредиторську заборгованість;
- векселя, облігації та інші боргові цінні папери, що підлягають оплаті;
- кредити та позики

Первісна оцінка та облік фінансових активів та зобов'язань здійснюється за справедливою вартістю.

Операції з визнання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку – це дата, коли актив передається Компанії або Компанією.



4.5. Фінансові інструменти - первісне визнання і подальша оцінка (продовження)

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче.

Фінансові активи

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти складаються із готівки в касі та коштів на рахунках в установах банків.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість визнається як фінансовий актив (за винятком дебіторської заборгованості, за якою не очікується отримання грошових коштів або фінансових інструментів, за розрахунками з операційної оренди та за розрахунками з бюджетом) та оцінюється за амортизованою вартістю.

Компанія визнає забезпечення під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) по відношенню до всіх боргових інструментів, оцінюваних не по справедливій вартості через прибуток або збиток. ОКЗ розраховуються на основі різниці між грошовими потоками, що належать відповідно до договору, і всіма грошовими потоками, які Компанія очікує отримати, дисконтованими з використанням первісної ефективної процентної ставки або її приблизного значення. Очікувані грошові потоки включають грошові потоки від продажу утримуваної застави або від інших механізмів підвищення кредитної якості, які є невід'ємною частиною договірних умов.

ОКЗ визнаються в три етапи. У разі фінансових інструментів, за якими з моменту їх первісного визнання кредитний ризик значно не збільшився, створюється оціночний резерв під збитки щодо кредитних збитків, які можуть виникнути внаслідок дефолтів, можливих протягом наступних 12 місяців (12-місячні очікувані кредитні збитки). Для фінансових інструментів, за якими з моменту первісного визнання кредитний ризик збільшився значно, створюється оціночний резерв під збитки щодо кредитних збитків, очікуваних протягом строку дії цього фінансового інструменту, незалежно від термінів настання дефолту (очікувані кредитні збитки за весь термін).

Відносно торгової дебіторської заборгованості і активів за договором Компанія застосовує спрощений підхід при розрахунку ОКЗ. Отже, Компанія не відслідковує зміни кредитного ризику, а замість цього на кожну звітну дату визнає забезпечення під збитки в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь термін.

Компанія вважає, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо передбачені договором платежі прострочені на 365 днів. Однак в певних випадках Компанія також може прийти до висновку, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо внутрішня або зовнішня інформація вказує на те, що малоімовірно, що Компанія отримає, без урахування механізмів підвищення кредитної якості, утримуваних Компанією, всю суму виплат що залишилися, передбачених договором. Фінансовий актив списується, якщо у Компанії немає обґрунтованих очікувань щодо відшкодування передбачених договором грошових потоків.

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання класифікуються при первісному визнанні відповідно, як фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, кредити та позики, кредиторська заборгованість або похідні інструменти, класифіковані на розсуд Компанії як інструменти хеджування при ефективному хеджуванні.

Всі фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням (у разі кредитів, позик і кредиторської заборгованості) витрат на операцію, що безпосередньо відносяться до них.

Фінансові зобов'язання Компанії включають торгову та іншу кредиторську заборгованість, векселі, кредити та інші позики, включаючи банківські овердрафти.

Подальша оцінка

Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від їх класифікації у такий спосіб:

Компанія здійснює класифікацію всіх фінансових зобов'язань як таких, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, за винятком:

- фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Такі зобов'язання, включаючи похідні інструменти, що є зобов'язаннями, надалі оцінюються за справедливою вартістю.
- фінансових зобов'язань, що виникають у разі невідповідності передавання фінансового активу критеріям для припинення визнання або в разі застосування підходу подальшої участі.
- зобов'язань із надання позики за ставкою відсотка, нижчою від ринкової.

Кредити та позики

Дана категорія є найбільш значущою для Компанії. Після первісного визнання процентні кредити та позики оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Прибутки та збитки за такими фінансовими зобов'язаннями визнаються в прибутку чи збитку при припиненні їх визнання, а також у міру нарахування амортизації з використанням ефективної процентної ставки.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

Амортизація ефективної процентної ставки включається до складу витрат по фінансуванню в звіті про прибуток або збиток. До цієї категорії, головним чином, відносяться процентні кредити та позики.

Кредити та позики класифікуються як короткострокові зобов'язання, якщо Компанія не має безумовно права відкласти погашення зобов'язання, принаймні на один рік після дати підготовки балансу.



4.5. Фінансові інструменти - первісне визнання і подальша оцінка (продовження)

Припинення визнання

Визнання фінансового зобов'язання припиняється, якщо зобов'язання погашено, анульовано, або термін його дії закінчився. Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни враховуються як припинення визнання первісного зобов'язання та початок визнання нового зобов'язання, а різниця в їх балансовій вартості визнається в звіті про прибутки або збитку.

Взаємозалік фінансових інструментів

Фінансові активи і фінансові зобов'язання підлягають взаємозаліку (згортанню), а нетто-сума подання в звіті про фінансовий стан, коли існує юридично захищене право на взаємозалік визнаних сум і коли є намір провести розрахунок на нетто-основі, реалізуючи активи і одночасно з цим погасити зобов'язання.

4.6. Грошові кошти і короткострокові депозити

Грошові кошти та короткострокові депозити в окремому звіті про фінансовий стан включають грошові кошти в банках, в касі та короткострокові депозити з первісним строком погашення менше 90 днів.

4.7. Договори оренди

Компанія оцінює чи є договір орендою, або чи містить він оренду, на початку дії договору. Договір є орендним або містить оренду, якщо він передає право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Компанія як орендар

Компанія застосовує єдиний підхід до визнання та оцінки для всіх видів оренди, крім короткострокової оренди та оренди малоцінних активів. Компанія визнає орендні зобов'язання для здійснення лізингових платежів та активи з права користування, що представляють собою право користування базовими активами.

Актив з права користування

Компанія визнає актив з права користування на дату початку оренди (тобто дату, коли базовий актив буде доступний для використання). Актив з права користування, оцінюється за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності та коригується на ефект переоцінки зобов'язань з оренди. Собівартість активу з права користування складається з суми первісної оцінки орендного зобов'язання, будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди, первісні прямі витрати, понесені орендарем. Визнані активи з права користування об'єктом амортизуються на прямолінійній основі протягом меншого з очікуваних строків: корисного використання або строку оренди.

Орендні зобов'язання

На дату початку оренди орендар оцінює орендні зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на дату. Орендні платежі, включені в оцінку орендного зобов'язання, складаються з наступних платежів за право використання базового активу протягом строку оренди, які не були сплачені на дату початку оренди:

- фіксовані платежі (за вирахуванням будь-яких стимулів до оренди, що підлягають отриманню);
- зміні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди, сум, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості;
- ціну виконання можливості придбання, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається такою можливістю;
- платежі в рахунок штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає реалізацію орендарем можливості припинення

Змінні орендні платежі, які не залежать від індексу чи ставки, визнаються у тому періоді, у якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів.

Орендні платежі дисконтуються, застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то орендар застосовує ставку додаткових запозичень орендаря.

Після дати початку оренди, сума орендного зобов'язання збільшується на суму нарахованих відсотків та зменшується за рахунок здійснення лізингових платежів. А також, орендар переоцінює балансову вартість орендного зобов'язання з метою відображення будь-якої переоцінки або модифікації оренди, або з метою відображення переглянутих по суті фіксованих орендних платежів.

Короткострокова оренда та оренда малоцінних активів

Компанія застосовує виключення практичного характеру від визнання щодо своєї короткострокової оренди (тобто оренди терміном до 12 місяців включно). Компанія також застосовує дане виключення щодо оренди малоцінних активів. Орендар визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Компанія як орендодавець

Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає в основному всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив. Доходи від оренди, обліковуються прямолінійно на умовах оренди та включаються до доходів Компанії у звіті про прибутки та збитки через його операційний характер. Орендодавець додає первісні прямі витрати, понесені при укладанні договору про операційну оренду, до балансової вартості базового активу та визнає їх, як витрати протягом строку оренди на такій самій основі, як дохід від оренди. Умовні орендні платежі визнаються доходом у тому періоді, в якому вони були отримані.



За рік що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4.8. Визнання доходу

Діяльність Компанії пов'язана з оптовою та роздрібною торгівлею медичною продукцією. Виручка за договорами з покупцями визнається, коли контроль над товарами або послугами передається покупцеві і оцінюється в сумі, що відбиває відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на такі товари або послуги. Компанія прийшла до висновку, що, як правило, вона виступає в якості принципала в укладених нею договорах, які передбачають отримання виручки.

Продаж медичної продукції та інших товарів

Виручка від продажу медичної продукції визнається в певний момент часу, коли контроль над активом передається покупцеві, що відбувається, як правило, при доставці продажу медичної продукції. Компанія визначає, чи існують в договорі інші зобов'язання, які являють собою окремі обов'язки до виконання (наприклад, доставка, зберігання, перевалка), на які необхідно розподілити частину ціни угоди. При визначенні ціни угоди в разі продажу медичної продукції Компанія приймає до уваги вплив змінного відшкодування, наявність значного компонента фінансування.

Значний компонент фінансування

Інколи, Компанія отримує від покупців короткострокові авансові платежі. В результаті використання спрощення практичного характеру, передбаченого МСФЗ (IFRS) 15, Компанія не коригує обіцяну суму відшкодування з урахуванням впливу значного компонента фінансування, якщо в момент укладення договору вона очікує, що період між передачею обіцяного товару або послуги покупцеві і оплатою покупцем такого товару або послуги складе не більше одного року.

Залишки за договором

Активи за договором

Актив за договором є правом організації на отримання відшкодування в обмін на товари або послуги, передані покупцеві. Якщо Компанія передає товари або послуги покупцеві до того, як покупець виплатить відшкодування, або до того моменту, коли відшкодування стає таким, що підлягає виплаті, то щодо отриманого відшкодування, що є умовним, визнається актив за договором.

Торгова дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість являє право Компанії на відшкодування, яке є безумовним (таким чином настання моменту, коли таке відшкодування стає таким, що підлягає виплаті, обумовлено лише часом).

Зобов'язання за договором

Зобов'язання за договором - це обов'язок передати покупцеві товари або послуги, за які Компанія отримала відшкодування (або відшкодування за які підлягає сплаті) від покупця. Якщо покупець виплачує відшкодування раніше, ніж Компанія передасть товар або послугу покупцеві, визнається зобов'язання за договором, в момент здійснення платежу або в момент, коли платіж стає таким, що підлягає оплаті (в залежності від того, що відбувається раніше). Зобов'язання за договором визнаються в якості виручки, коли Компанія виконує свої обов'язки за договором.

4.9. Поточний податок на прибуток

Податкові активи та зобов'язання з поточного податку на прибуток за поточний період оцінюються в сумі, передбаченій до відшкодування податковими органами або до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку даної суми, - це ставки і законодавство, прийняті або фактично прийняті на звітну дату в країнах, в яких Компанія здійснює свою діяльність і отримує оподатковуваний дохід.

Поточний податок на прибуток, що відноситься до статей, визаним безпосередньо в капіталі, визнається у складі капіталу, а не в окремому звіті про сукупний дохід. Керівництво Компанії періодично здійснює оцінку позицій, відображених у податкових деклараціях, щодо яких відповідне податкове законодавство може бути по-різному інтерпретоване, і по мірі необхідності створює резерви.

4.10. Податок на додану вартість

За рік, що завершився 31 грудня 2021, ПДВ стягувався за ставками: 20% та 7% на українському внутрішньому ринку й імпорту товарів, робіт і послуг та 0% від експорту товарів та надання робіт або послуг, які будуть використовуватися за межами України.

Податок на додану вартість розраховувався та сплачувався відповідно до податкового законодавства. Оскільки компанія здійснює операції з постачання та придбання лікарських засобів, медичних виробів, медичного обладнання, то відповідно використовує ставки податку 20% та 7%. Протягом 2021 року Компанія також отримувала податкову пільгу у вигляді звільнення від ПДВ лікарських засобів, необхідних для виконання заходів, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню, локалізацію та ліквідацію спалахів, епідемій та пандемій гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2.

Податок на додану вартість (ПДВ), що відноситься до реалізації, підлягає сплаті податковим органам за найбільш ранньої з подій: (i) отримання дебіторської заборгованості від клієнтів або (ii) поставка товарів або послуг клієнтам. Вхідний ПДВ підлягає відшкодуванню шляхом заліку ПДВ від продажу після отримання рахунку-фактури. Податкові органи дозволяють сплату ПДВ на нетто основі. ПДВ, що відноситься до операцій купівлі-продажу, які не були сплачені на звітну дату, відображається в окремому звіті про фінансовий стан в розгорнутому вигляді і розкривається окремо у складі активів і зобов'язань. При створенні резерву під знецінення дебіторської заборгованості, збиток від знецінення відображається на повну суму заборгованості, включаючи ПДВ.

Баланс дебіторської заборгованості з ПДВ може бути реалізований або шляхом відшкодування грошовими коштами з державного бюджету, або в урахування ПДВ, що підлягає сплаті при реалізації товарів, робіт, послуг. Менеджмент класифікує залишки заборгованості з ПДВ як поточні, або непоточні на основі очікувань від часу реалізації залишків.

4.11. Умовні активи та зобов'язання

Умовні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності. Такі зобов'язання розкриваються у примітках до фінансової звітності, крім випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, які забезпечують економічні вигоди, є незначною.

Умовні активи не відображаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках у тій мірі, в якій існує ймовірність, що економічні вигоди надійдуть до Компанії.



4.12. Операції з пов'язаними сторонами

Для цілей окремої фінансової звітності, сторони вважаються пов'язаними, якщо одна зі сторін має можливість контролювати або чинити значний вплив на операційні та фінансові рішення іншої компанії. При розгляді будь-якого зв'язку, який може бути визначений як операція між пов'язаними сторонами, необхідно брати до уваги зміст операції, а не тільки її юридичну форму.

4.13. Державні субсидії

Українське законодавство передбачає різні податкові пільги та субсидії

Протягом звітного періоду, Компанія не отримувала субсидій та пільг окрім звільнення від ПДВ окремих номенклатурних позицій.

4.14. Інвестиції в дочірні та асоційовані підприємства

Інвестиції в дочірні та асоційовані підприємства включають в себе:

- дочірні компанії та компанії, частка власності в яких становить 50% і більше, та на які Компанія має значний вплив в управлінні господарською діяльністю;
- асоційованим називається підприємство, на яке Компанія має істотний вплив, а не контроль.

Для цілей окремої фінансової звітності, Компанія обліковує зазначені вище інвестиції за собівартістю.

4.15. Операції в іноземній валюті

Операції в іноземній валюті первісно відображаються у функціональній валюті за курсом на дату здійснення операції. Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються у функціональну валюту за курсом на кінець звітного періоду. Різниця, що виникає при перерахуванні, відображається у окремому звіті про сукупний дохід. Немонетарні статті, що відображаються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються за курсом на дату первинної операції. Прибутки та збитки, отримані при зміні обмінного курсу, відображаються в звіті про прибутки в статті "Інші операційні доходи / (витрати)". Курсові різниці, пов'язані з фінансовою діяльністю, відображаються в звіті про прибутки в статті "Фінансові доходи / (витрати)".

Відповідні обмінні курси, представлені нижче:

	Станом на 31 грудня 2021	Станом на 31 грудня 2020	Середній за рік, що закінчився 31 грудня 2021	Середній за рік, що закінчився 31 грудня 2020
USD/UAH	27.28	28.27	27.29	26.96
EUR/UAH	30.92	34.74	32.31	30.79



5. Нові стандарти, роз'яснення та поправки до чинних стандартів та роз'яснень

5.1. Нові стандарти, роз'яснення та поправки до чинних стандартів та роз'яснень.

В цілому облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2021 року або після цієї дати. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які Компанія вперше застосувала з 1 січня 2021 року.

Поправки до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 і МСФЗ 16 - Реформа процентної ставки - Етап 2

Поправки надають тимчасові звільнення, які застосовуються для усунення наслідків для фінансової звітності у випадках, коли міжбанківська ставка пропозиції (IBOR) замінюється альтернативною практично безризиковою процентною ставкою.

Поправки стосуються наступного:

- зміни передбачених договором грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів з урахуванням змін, необхідних реформою, а замість цього потрібно оновити ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну базової процентної ставки;
- облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування тільки тому, що вона вносить зміни, необхідні реформою, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування;
- розкриття інформації - компанія повинна буде розкрити інформацію про нові ризики, що виникають в результаті реформи, і про те, як вона керує переходом на альтернативні базові ставки.

Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ 16 – «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19, чинні після 30 червня 2021 року»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ 16 «Оренда» – «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19». Ця поправка передбачає звільнення для орендарів від застосування вимог МСФЗ 16 щодо обліку модифікацій договорів оренди у разі поступок з оренди, які виникають як прямий наслідок пандемії Covid-19. Як спрощення практичного характеру орендар може ухвалити рішення не аналізувати, чи є поступка з оренди, надана орендодавцем у зв'язку з пандемією Covid-19, модифікацією договору оренди. Орендар, який приймає таке рішення, повинен враховувати будь-яку зміну орендних платежів, зумовлену поступкою з оренди, пов'язаною з пандемією Covid-19, аналогічно тому, як ця зміна відображалася б в обліку згідно з МСФЗ 16, якби вона не була модифікацією договору оренди. Передбачалося, що ця поправка буде застосовуватися до 30 червня 2021 р., але у зв'язку з впливом пандемії Covid-19 31 березня 2021 року Рада з МСФЗ вирішила продовжити термін застосування спрощень практичного характеру до 30 червня 2022 року. Нова поправка застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 квітня 2021 року або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Ця поправка має застосовуватися в обов'язковому порядку тими суб'єктами підприємницької діяльності, які вирішили застосувати попередню поправку, пов'язану з поступками з оренди, пов'язаними з COVID-19.

Застосування цієї поправки не мало впливу на фінансову звітність Компанії.



За рік що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

5.2. Нижче наводяться нові стандарти, поправки і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Компанії.

Компанія не застосовувала наступні МСФЗ, Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, зміни та поправки до них, які були опубліковані, але не набрали чинності.

МСФЗ 17 "Страхові контракти".

МСФЗ 17 - новий стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. МСФЗ 17 замінить МСФЗ 4 "Страхові контракти", який був випущений в 2005 році.

МСФЗ 17 набуває чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати, при цьому вимагається надавати порівняльну інформацію. Допускається дострокове застосування за умови, що організація також застосовує МСФЗ 9 та МСФЗ 15 на дату першого застосування МСФЗ 17 або раніше. Даний стандарт не застосовний до Компанії.

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства» - Продаж або внесок активів між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством.

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ 10 і МСБО 28 в частині обліку втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається асоційованій компанії або спільному підприємству або вноситься в них. Поправки роз'яснюють, що прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес, згідно з визначенням в МСФЗ 3, в угоді між інвестором і його асоційованою компанією чи спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж компанія інвестора в асоційованій компанії чи спільному підприємстві. Рада з МСФЗ відклала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»

Рада з МСФЗ внесла поправки до МСБО 1 для уточнення питань, пов'язаних з класифікацією зобов'язань на поточні та непоточні. Поправки набувають чинності для періодів, що починаються з 1 січня 2023 року або пізніше. Поправки застосовуються ретроспективно, дозволяється дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Компанії.

Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - «Посилання на Концептуальні основи»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ 3, мета яких - замінити посилання на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності», випущену в 1989 році, на посилання на «Концептуальні основи подання фінансових звітів», випущені в березні 2018 року, без внесення значних змін у вимоги стандарту. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і застосовуються перспективно.

Поправки до МСБО 16 - «Основні засоби» - надходження до початку використання за призначенням

У травні 2020 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО 16, який забороняє підприємствам віднімати від первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу виробів, вироблених в процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, який потрібен для його експлуатації в спосіб, визначений керівництвом. Замість цього організація визнає надходження від продажу таких виробів, а також вартість виробництва цих виробів, в прибутку чи збитку. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» - «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору»

В травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 37, в яких роз'яснюється, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим. Поправки передбачають застосування підходу, заснованого на «витратах, безпосередньо пов'язаних з договором». Витрати, безпосередньо пов'язані з договором на надання товарів або послуг, включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні і адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором і, отже, виключаються, окрім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 8 - «Визначення бухгалтерських оцінок»

У лютому 2021 року Рада МСФЗ випустила поправки до МСБО 8, в яких вводиться визначення «бухгалтерських оцінок». У поправках пояснюється відмінність між змінами у бухгалтерських оцінках та змінами в обліковій політиці та виправленням помилок. Крім того, у документі пояснюється, як організації використовують методи вимірювання та вихідні дані для розробки бухгалтерських оцінок. Поправки набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 р. або після цієї дати, та застосовуються до змін в обліковій політиці та змін у бухгалтерських оцінках, що відбуваються на дату початку зазначеного періоду або після неї. Дозволяється дострокове застосування за умови розкриття цього факту. Очікується, що ці поправки не вплинуть на фінансову звітність Компанії.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЛЕКХІМ»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік що закінчився 31 грудня 2021 року

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)



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

У лютому 2021 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 1 та Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ «Формування суджень про суттєвість», які містять керівництво та приклади, які допомагають організаціям застосовувати судження про суттєвість при розкритті інформації про облікову політику. Поправки повинні допомогти організаціям розкривати кориснішу інформацію про облікову політику за рахунок заміни вимоги про розкриття організаціями «значних положень» облікової політики на вимогу про розкриття «істотної інформації» про облікову політику, а також за рахунок додавання керівництва щодо того, як організації повинні застосовувати поняття суттєвості при ухваленні рішень про розкриття інформації про облікову політику. Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних періодів, що розпочинаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

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

Поправки пояснюють, що звільнення від первісного визнання не застосовується до операцій, у яких під час первісного визнання виникають рівні суми тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню і тих, що підлягають оподаткуванню (наприклад, оренда, зобов'язання щодо зняття з експлуатації). Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних періодів, що розпочинаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

«Щорічні удосконалення МСФЗ» (цикл 2018 - 2020 років)

Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - дочірня організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності

Відповідно до даної поправки дочірня організація, яка вирішує застосувати пункт D16 (а) МСФЗ 1, має право оцінювати накопичені курсові різниці з використанням сум, відображених у фінансовій звітності материнського підприємства, виходячи з дати переходу материнського підприємства на МСФЗ. Дана поправка також може бути застосована асоційованими організаціями та спільними підприємствами, які вирішують застосувати пункт D16 (а) МСФЗ 1. Дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Дана поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправка до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань

В поправці пояснюється, які суми комісійної винагороди організація враховує при оцінці того, чи умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання істотно відрізняються від умов первісного фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться тільки ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між певним кредитором і позичальником та комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Організація повинна застосовувати дану поправку щодо фінансових зобов'язань, які були модифіковані або замінені на дату початку (або після неї) річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує дану поправку. Дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Очікується, що дана поправка не буде мати суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправка до МСБО 41 «Сільське господарство» - оподаткування при оцінці справедливої вартості

Дана поправка виключає вимогу в пункті 22 МСБО 41 про те, що організації не включають до розрахунку грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості активів, що належать до сфери застосування МСБО 41. Організація повинна застосовувати дану поправку перспективно щодо оцінки справедливої вартості на дату початку (або після неї) першого річного звітного періоду, що починається 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Дана поправка не буде мати впливу на фінансову звітність Компанії.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЛЕКХІМ»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)



6. Виручка

Виручка за рік, що закінчився 31 грудня 2021 була наступна:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Оптова реалізація медичних товарів	5 752 536	1 709 879
Роздрібна реалізація медичних товарів	56 109	51 149
Інша реалізація	37 608	13 771
Всього виручка	5 846 253	1 774 799

7. Собівартість реалізації

Собівартість реалізації за рік, що закінчився 31 грудня 2021 була наступна:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Собівартість товарів для оптової торгівлі	5 131 007	1 463 149
Собівартість товарів для роздрібно торгівлі	47 310	41 605
Всього собівартість реалізації	5 178 317	1 504 754

8. Витрати на збут

Витрати на збут за рік, що закінчився 31 грудня 2021 були наступними:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Реклама та вивчення ринку	62 421	3 612
Заробітна плата та супутні нарахування	51 150	41 293
Транспортні витрати	12 636	9 866
Реєстрація лікарських засобів	8 139	1 671
Витрати на страхування	6 876	5 935
Амортизація	1 718	-
Витрати на відрядження	959	325
Утримання та обслуговування активів	-	181
Інші витрати	14 834	11 575
Всього витрати на збут	158 733	74 458

9. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2021 були наступними:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Заробітна плата та супутні нарахування	34 413	19 963
Банківські послуги	14 110	2 250
Консультаційні та інші супутні послуги	13 922	9 664
Амортизація	5 669	5 485
Утримання та обслуговування активів	1 712	953
Податки	703	771
Витрати на відрядження	-	15
Інші витрати	3 135	3 407
Всього адміністративні витрати	73 664	42 508

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЛЕКХІМ»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)



10. Інші операційні доходи (витрати)

Інші операційні доходи (витрати) за рік, що закінчився 31 грудня 2021 були наступними:

	2021	2020
Нестачі і втрати від псування цінностей	(554)	(63)
Штрафи та пеня	(457)	-
Благодійна допомога	(406)	(1 565)
Витрати на сумнівну заборгованість	-	(2 223)
Доходи / (витрати) від вибуття основних засобів	-	(4)
Доходи / (витрати) від вибуття запасів	272	(209)
Доходи / (витрати) від операційної курсової різниці	6 361	5 376
Інші витрати	(3 277)	(2 147)
Всього інші операційні витрати	1 939	(835)
Доходи від надання маркетингових послуг з дослідження ринку	29 023	-
Відновлення резерву сумнівної заборгованості	1 244	-
Інші доходи	728	1 767
Всього інші операційні доходи	30 995	1 767
Інші операційні витрати, нетто	32 934	932

11. Фінансові (витрати) / доходи, нетто

Фінансові (витрати) / доходи, нетто за рік, що закінчився 31 грудня 2021 були наступними:

	2021	2020
Відсотки отримані	2 031	1 465
Дохід/(витрати) від курсових різниць	-	101
Інші фінансові доходи	2 387	-
Відсотки за орендними зобов'язаннями	(1 371)	(10)
Відсотки за позиками	(950)	(2 471)
Витрати від надання позик співробітникам	(470)	-
Всього фінансові доходи(витрати), нетто	1 627	(915)

12. Витрати з податку на прибуток

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2021, Компанія обкладалася податком на прибуток за ставкою 18%.

Витрати з податку на прибуток у 2021 році відсутні, оскільки підприємства Компанії які є платниками такого податку, використовували раніше накопичені збитки.

	2021	2020
<i>Поточний податок на прибуток:</i>		
Нарахування поточного податку на прибуток	85 108	28 400
<i>Відстрочений податок:</i>		
У зв'язку з виникненням і списанням тимчасових різниць	38	(434)
Витрати з податку на прибуток	85 146	27 966

Звірка між витратами з податку на прибуток та бухгалтерським прибутком, помноженим на ставку податку на прибуток, дійсну в Україні, за звітний рік, що закінчилися 31 грудня 2021, виглядає наступним чином:

	2021	2020
Бухгалтерський прибуток до оподаткування	474 579	156 472
<i>Теоретичний податок на прибуток:</i>		
Податок на прибуток за ставкою 18%	85 424	28 165
Податковий ефект від:		
Витрати, які не оподатковуються	(278)	(199)
Витрати з податку на прибуток у звіті про сукупний дохід	85 146	27 966

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЛЕКХІМ»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)



12. Витрати з податку на прибуток (продовження)

Рух відстрочених податків протягом 2021 року:

	Станом на 31 Грудня 2020	Визнано в Звіті про прибутки та збитки	Станом на 31 Грудня 2021
Нематеріальні активи	196	(58)	254
Торгова та інша дебіторська заборгованість	1 189	224	965
Всього відстрочені податкові активи	1 385	166	1 219
Основні засоби	(5 412)	(128)	(5 284)
Всього відстрочені податкові зобов'язання	(5 412)	(128)	(5 284)
Відстрочені податкові активи/(зобов'язання), нетто	(4 027)	38	(4 065)

Рух відстрочених податків протягом 2020 року:

	Станом на 01 Січня 2020	Визнано в Звіті про прибутки та збитки	Станом на 31 Грудня 2020
Нематеріальні активи	86	(110)	196
Торгова та інша дебіторська заборгованість	789	(400)	1 189
Всього відстрочені податкові активи	875	(510)	1 385
Основні засоби	(5 336)	76	(5 412)
Всього відстрочені податкові зобов'язання	(5 336)	76	(5 412)
Відстрочені податкові активи/(зобов'язання), нетто	(4 461)	(434)	(4 027)

13. Основні засоби

Рух основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня 2021 був наступним:

	Будівлі та споруди	Обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилад, інвентар та інші	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
<i>Первісна вартість / переоцінена сума</i>						
Станом на 31 Грудня 2020 (скориговано)	55 681	941	9 826	6 721	7 253	80 422
Надходження	-	-	-	-	72 523	72 523
Трансфер	-	-	4 180	7 625	(11 805)	-
Вибуття	-	-	(463)	(138)	-	(601)
Станом на 31 Грудня 2021	55 681	941	13 543	14 208	67 971	152 344
<i>Накопичена амортизація</i>						
Станом на 31 Грудня 2020 (скориговано)	(4 032)	(577)	(2 494)	(3 648)	-	(10 751)
Амортизаційні відрахування за рік	(1 569)	(168)	(1 446)	(1 038)	-	(4 221)
Вибуття	-	-	229	132	-	361
Станом на 31 Грудня 2021	(5 601)	(745)	(3 711)	(4 554)	-	(14 611)
Чиста балансова вартість						
Станом на 31 Грудня 2020	51 649	364	7 332	3 073	7 253	69 671
Станом на 31 Грудня 2021	50 080	196	9 832	9 654	67 971	137 733

Також, до складу основних засобів станом на 31.12.2021 року входять аванси за основні засоби на суму 36 097 тис. грн. які відображені у складі незавершених капітальних інвестицій.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЛЕКХІМ»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)



13. Основні засоби (продовження)

Рух основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня 2020 був наступним:

	Будівлі та споруди	Обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилад, інвентар та інші	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
<i>Первісна вартість / переоцінена сума</i>						
Станом на 01 Січня 2020	55 681	941	7 510	6 257	5 113	75 502
Надходження	-	-	-	-	5 231	5 231
Трансфер	-	-	2 571	520	(3 091)	-
Вибуття	-	-	(255)	(56)	-	(311)
Станом на 31 Грудня 2020 (скориговано)	55 681	941	9 826	6 721	7 253	80 422
<i>Накопичена амортизація та знецінення</i>						
Станом на 01 Січня 2020	(2 363)	(409)	(1 523)	(2 995)	-	(7 290)
Амортизаційні відрахування за рік	(1 669)	(168)	(1 083)	(692)	-	(3 612)
Вибуття	-	-	112	39	-	151
Станом на 31 Грудня 2020 (скориговано)	(4 032)	(577)	(2 494)	(3 648)	-	(10 751)
Чиста балансова вартість						
Станом на 01 Січня 2020	53 318	532	5 987	3 262	5 113	68 212
Станом на 31 Грудня 2020	51 649	364	7 332	3 073	7 253	69 671

14. Нематеріальні активи

Рух нематеріальних активів за рік, що закінчився 31 грудня 2021 був наступним:

	Програмне забезпечення	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
<i>Первісна вартість / переоцінена сума</i>			
Станом на 31 Грудня 2020	7 793	293	8 086
Надходження	-	575	575
Трансфер	868	(868)	-
Станом на 31 Грудня 2021	8 661	-	8 661
<i>Накопичена амортизація</i>			
Станом на 31 Грудня 2020	(3 011)	-	(3 011)
Амортизаційні відрахування за рік	(1 407)	-	(1 407)
Станом на 31 Грудня 2021	(4 418)	-	(4 418)
Чиста балансова вартість			
Станом на 31 Грудня 2020	4 782	293	5 075
Станом на 31 Грудня 2021	4 243	-	4 243

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЛЕКХІМ»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)



14. Нематеріальні активи (продовження)

Рух нематеріальних активів за рік, що закінчився 31 грудня 2020 був наступним:

	Програмне забезпечення	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
<i>Первісна вартість / переоцінена сума</i>			
Станом на 01 Січня 2020	7 427	-	7 427
Надходження	-	1 199	1 199
Трансфер	906	(906)	-
Вибуття	(540)	-	(540)
Станом на 31 Грудня 2020	7 793	293	8 086
<i>Накопичена амортизація</i>			
Станом на 01 Січня 2020	(1 575)	-	(1 575)
Амортизаційні відрахування за рік	(1 976)	-	(1 976)
Вибуття	540	-	540
Станом на 31 Грудня 2020	(3 011)	-	(3 011)
Чиста балансова вартість			
Станом на 01 Січня 2020	5 852	-	-
Станом на 31 Грудня 2020	4 782	293	5 075

15. Права оренди

Компанія має договори оренди складського приміщення, які використовуються для зберегіння медичної продукції. Термін оренди становить 3 роки. Нижче представлена балансова вартість визнаних активів в формі права користування та її зміни протягом періоду:

	2021	2020
Вартість на 01 Січня	-	151
Надходження	16 530	-
Нарахування зносу	(1 718)	(151)
Вибуття первісної вартості	-	(1 106)
Вибуття зносу права користування	-	1 106
Первісна вартість	16 530	-
Накопичений знос	(1 718)	-
Балансова вартість на 31 Грудня	14 812	-

Рух за зобов'язаннями з оренди протягом фінансового року 2021 був таким:

	Довгострокова частина	Короткострокова частина	Всього
Зобов'язання на 01 Січня 2021	-	-	-
Збільшення зобов'язання по оренді	16 530	-	16 530
Вибуття зобов'язання	-	-	-
Нарахування відсотків	-	1 371	1 371
Оплата по платежам	-	(2 533)	(2 533)
Рекласифікація короткострокової частини	(3 407)	3 407	-
Зобов'язання на 31 Грудня 2021	13 123	2 245	15 368

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЛЕКХІМ»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)



Рух за зобов'язаннями з оренди протягом фінансового року 2020 був таким:

	Довгострокова частина	Короткострокова частина	Всього
Зобов'язання на 01 Січня 2020	-	230	230
Нарахування відсотків	-	10	10
Оплата по платежам	-	(240)	(240)
Зобов'язання на 31 Грудня 2020	-	-	-

16. Інвестиції

В окремій фінансовій звітності Компанія оцінює інвестиції в дочірні та асоційовані компанії за первісною вартістю з урахуванням знецінення.

Протягом 2021 року Компанія отримала дивіденди від дочірніх компаній у розмірі 4 479 тисяч гривень (2020: 3 376 тисяч гривень).

Нижче, представлено інвестиції станом на 31 грудня 2021 року:

	Країна реєстрації	Станом на 31 Грудня 2021		Станом на 31 Грудня 2020	
		Доля володіння	Балансова вартість	Доля володіння	Балансова вартість
<i>Інвестиції в дочірні та асоційовані компанії</i>					
ПрАТ "Лекхім-Харків"	Україна	98.18%	4 932	98.18%	4 932
ПрАТ "Технолог"	Україна	81.08%	1 920	81.08%	1 920
UAB Lekhim-Vilnius	Литва	100%	67	100%	67
ТОВ "Лекхім Обухів"	Україна	100%	125 450	100%	84 366
Lekhim СП ООО	Узбекистан	100%	86 868	50%	22 754
Разом	-	x	219 237	x	114 039

17. Інші фінансові активи

Компанія обліковує довгострокові безвідсоткові позики своїм працівникам із середнім договірним терміном погашення 3-13 років. Станом на 31.12.2021 довгострокова частина становить 2 966 тисяч гривень (2020: 1 605 тисяч гривень). Позики відображаються за амортизованою вартістю з використанням ефективної відсоткової ставки 9%-23% річних (в залежності від валюти надання позики). Короткострокова частина позик у сумі 566 тис. грн. (2020: 344 тисяч гривень) розкривається у складі торгової та іншої дебіторської заборгованості (Примітка 20).

18. Запаси

Станом на 31 грудня 2021 запаси були представлені таким чином:

	Станом на 31 Грудня 2021	Станом на 31 Грудня 2020
Товари (медична продукція)	807 520	128 134
Запчастини та будівельні матеріали	246	210
Паливо	126	98
Інші запаси	398	429
Всього запаси	808 290	128 871

Запаси визнаються за собівартістю, яка складається з фактичних витрат на їх придбання. Станом на кінець періоду Компанія визначає чисту вартість реалізації запасів і у визнає витрати на знецінення, у випадку, якщо балансова вартість перевищує чисту вартість реалізації.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЛЕКХІМ»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)



19. Торгова та інша дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2021 торгова та інша дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

	Станом на 31 Грудня 2021	Станом на 31 Грудня 2020
Торгова дебіторська заборгованість	362 385	445 162
Короткострокова частина за довгостроковими позиками	566	344
Резерв знецінення торгової дебіторської заборгованості	(5 361)	(6 604)
Всього фінансової дебіторської заборгованості	357 590	438 902
Інша дебіторська заборгованість	2 448	940
Дебіторська заборгованість за податками (окрім податку на прибуток)	8 283	96
Всього торгова та інша дебіторська заборгованість	368 321	439 938

Нижче представлена інформація щодо просрочки по торговій дебіторській заборгованості на 31 грудня 2021:

	Відсоток знецінення	Валова балансова вартість	Очікувані кредитні збитки	Чиста балансова вартість
Не прострочена	0.05%	111 242	59	111 183
1-30 днів	0.17%	122 093	213	121 880
31-60 днів	0.38%	78 757	301	78 456
61-90 днів	0.78%	12 292	96	12 196
91-180 днів	0.92%	24 649	227	24 422
180-365 днів	2.15%	9 082	195	8 887
понад 1 рік	100.00%	4 270	4 270	-
Всього	x	362 385	5 361	357 024

Нижче представлена інформація щодо просрочки по торговій дебіторській заборгованості на 31 грудня 2020:

	Відсоток знецінення	Валова балансова вартість	Очікувані кредитні збитки	Чиста балансова вартість
Не прострочена	0.24%	241 411	577	240 834
1-30 днів	0.53%	96 332	511	95 821
31-60 днів	0.81%	18 861	153	18 708
61-90 днів	0.96%	24 807	239	24 568
91-180 днів	1.15%	57 028	655	56 373
180-365 днів	2.48%	2 311	57	2 254
понад 1 рік	100.00%	4 412	4 412	-
Всього	x	445 162	6 604	438 558

Відбулися наступні зміни у резерві під сумнівну дебіторську заборгованість за рік, що закінчився 31 грудня 2021:

	2021	2020
Станом на 01 січня	6 604	4 381
Нараховано за період	-	2 223
Відновлення резерву	(1 243)	-
Станом на 31 грудня	5 361	6 604

20. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2021 року грошові кошти були представлені таким чином:

		Станом на 31 Грудня 2021	Станом на 31 Грудня 2020
Каса	UAH	38	38
Грошові кошти в банках	UAH	122 845	1 045 339
	UAH	58 936	1 001 819
	USD	57 654	38 931
	EUR	6 255	4 589
Гроші в дорозі	UAH	245	264
Всього грошові кошти		123 128	1 045 641

Станом на 31.12.2021 та на 31.12.2020 грошові кошти, використання яких Компанією було б неможливе або ускладнене, відсутні.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЛЕКХІМ»**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

За рік що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

**20. Грошові кошти та їх еквіваленти (продовження)**

Залишок станом на 31.12.2020 року включає залишок в сумі 964 311 тисяч гривень авансу отриманого від ДП «Медичні закупівлі України» на придбання вакцини від Covid-19, на такий залишок видана банківська гарантія повернення авансового платежу у разі порушення умов договору.

Станом на 31.12.2021 та на 31.12.2020 грошові кошти не виступають забезпеченням банківської кредитної лінії.

21. Статутний капітал

Протягом 2021 та 2020 років статутний капітал Товариства становив 21 400 тисяч гривень.

Розподіл прибутку

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2021, Компанія нарахувала акціонерам дивіденди, що зараховуються до накопиченого прибутку в розмірі 12 851 тисяч гривень.

22. Торгова та інша кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2021 торгова та інша кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

	Станом на 31 Грудня 2021	Станом на 31 Грудня 2020
Торгова кредиторська заборгованість	679 050	275 320
Інші фінансові зобов'язання	-	345
Всього фінансова заборгованість	679 050	275 665
Заборгованість з заробітної плати та супутніх нарахувань	121	7
Нараховані зобов'язання	11 536	6 262
Інші зобов'язання	994	1 686
Заборгованість за податками (окрім податку на прибуток)	2	742
Всього торгова та інша кредиторська заборгованість	691 703	284 362

23. Аванси отримані

У 2020 році, а саме 31 грудня 2020 року, Компанія відповідно до договору №09/390-12/2021 отримала аванс у розмірі 964 311 тисяч гривень від ДП «Медичні закупівлі України» на придбання вакцини від Covid-19.

Також, до складу авансів входять і інші аванси від покупців у розмірі 1 587 тисяч гривень (2020: 1 587 тисяч гривень).

24. Кредити і позики

Станом на 31 грудня 2021 процентні кредити та позики були представлені таким чином:

	Станом на 31 Грудня 2021	Станом на 31 Грудня 2020
Нараховані відсотки за кредитами	156	30
Всього короткострокові кредити	156	30

	Валюта	Дата погашення	Відсоткова ставка	Станом на 31 Грудня 2021	Станом на 31 Грудня 2020
<i>Короткострокові кредити та позики</i>					
Кредити отримані від банку	Гривня	2022	11.00%	156	30
Всього заборгованості за короткостроковими кредитами				156	30



24. Кредити і позики (продовження)

Зміни в зобов'язаннях, спричинені фінансовою діяльністю станом на 31 грудня 2021 наведені в таблиці нижче:

	31 грудня 2020	Рух грошових коштів	Чистий збиток /(дохід) від курскових різниць	Нові договори оренди	Інше	31 грудня 2021
Довгострокові зобов'язання за договорами оренди	-		-	16 530	(3 407)	13 123
Короткострокові кредити та позики	30	6	(829)	-	949	156
Короткострокові зобов'язання за договорами оренди	-	(2 533)	-	-	4 778	2 245
Дивіденди	-	(12 851)	-	-	12 851	-

Зміни в зобов'язаннях, спричинені фінансовою діяльністю станом на 31 грудня 2020 наведені в таблиці нижче:

	31 грудня 2020	Рух грошових коштів	Інше	31 грудня 2021
Короткострокові кредити та позики	29 000	(31 442)	2 472	30
Короткострокові зобов'язання за договорами оренди	230	(240)	10	-
Дивіденди	-	(10 200)	10 200	-

У колонці «Інше» представлені суми, отримані в результаті перекласифікації зобов'язання за договорами оренди, в категорію короткострокових зобов'язання з плином часу. В колонку «Інше» також включена сума нарахованих відсотків за процентними кредитами та запозиченнями. Компанія класифікує відсотки сплачені як грошові кошти від операційної діяльності.

25. Умовні зобов'язання та операційні ризики

Компанія здійснює більшу частину операцій в Україні і тому має відповідати вимогам українського податкового законодавства. Українське податкове законодавство та регулятивна база, а також нормативна база з інших питань, зокрема, валютного контролю та митного законодавства, продовжують розвиватися. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх тлумачення залежить від точки зору місцевих і центральних органів державної влади та інших державних органів. Випадки непослідовного тлумачення не є поодинокими. Управлінський персонал вважає, що тлумачення ним положень законодавства, що регулюють діяльність Компанії є вірними. Компанія дотримувалась усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані. Управлінський персонал сподівається, що має істотні аргументи для успішного уникнення можливих ускладнень і не вважає, що ризик більш значний, ніж ризики подібних підприємств в Україні. Якщо не вважається ймовірним, що виникнуть суттєві вимоги, забезпечення не нараховуються в цій консолідованій фінансовій звітності.

Судові позови - протягом періоду Компанія брала участь у ряді судових проваджень, що виникали в ході звичайної діяльності. Станом на 31 грудня 2021 року Компанія приймала участь у судових справах з українськими державними підприємствами щодо стягнення пені та судового збору у зв'язку з несвоєчасним виконанням зобов'язань у розмірі 68 537 тис. грн.

На думку управлінського персоналу, позиція Компанія щодо зазначених судового розглядів є юридично обґрунтованою в достатній мірі, і тому остаточні рішення щодо таких питань не матимуть негативного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Групи, та ймовірність їх настання не є вірогідною, тому в цій консолідованій фінансовій звітності не було створено забезпечень.



26. Операції між пов'язаними сторонами

Залишки та операції з дочірніми підприємствами складають:

	Станом на 31 Грудня 2021	Станом на 31 Грудня 2020
Торгова та інша дебіторська заборгованість	179 450	230 760
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(211 093)	(185 665)
Передоплати отримані	(685)	-
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Продаж товарів та сировини	714 368	557 838
Купівля медичних товарів	(1 268 474)	(1 086 690)

Компанія орендує складське примыщення для зберігання медичної продукції у пов'язаної сторони та враховує ці договори оренди відповідно до МСФЗ 16. Станом на 31 грудня 2021 року Компанія мала зобов'язання з оренди в сумі 15 368 тис.грн. та відповідний актив права користування на суму 14 812 тис. грн. (Примітка 15).

У 2021 р. Компанія визнала нарахування амортизації активу, що має право користування, у розмірі 1 718 тис. грн. як загальновиробничі витрати (2020: 151 тис. грн.) (Примітка 15). У 2021 році нараховуються процентні витрати на суму 1 371 тис. грн. (2020: 10 тис. грн.) (Примітка 11).

Компенсація провідному управлінському персоналу, складає:

	2021	2020
Заробітна плата та супутні нарахування	27 127	8 370
Кількість членів правління	7	7

Операції з пов'язаними сторонами здійснюються на умовах, які не обов'язково будуть доступні для непов'язаних сторін.

27. Управління фінансовими ризиками

Компанія схильна до наступних ризиків, пов'язаних з використанням фінансових інструментів:

- Кредитний ризик
- Ризик ліквідності
- Ринковий ризик

В цій примітці розкрито інформацію про схильність Компанії до кожного із зазначених ризиків, про цілі Компанії, її політику та методи оцінки та управління ризиками. Додаткова інформація кількісного характеру розкривається по всьому тексту цієї консолідованої фінансової звітності.

27.1 Система управління ризиками

Керівництво Компанії несе повну відповідальність за створення та здійснення нагляду за системою управління ризиками.

Політика Компанії з управління ризиками розроблена з метою ідентифікації та аналізу ризиків, яким піддається Компанія, встановлення допустимих граничних значень ризику і відповідних механізмів контролю, а також моніторингу ризиків та дотримання встановлених обмежень. Політика і системи управління ризиками регулярно аналізуються на предмет необхідності внесення змін у зв'язку зі змінами ринкових умов і діяльності Компанії.

27.2 Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик того, що контрагент не виконає своїх зобов'язань за фінансовими інструментами або за контрактом, що може призвести до фінансових збитків. Фінансові інструменти, які потенційно можуть призвести до виникнення концентрації кредитного ризику у основному складаються з грошових коштів та дебіторської заборгованості.

Кредитний ризик, пов'язаний з нормальною господарською діяльністю Компанії, контролюється кожною операційною одиницею під час виконання затверджених Компанією процедур оцінки надійності та платоспроможності кожного контрагента, в тому числі щодо стягнення заборгованості. Моніторинг діяльності кредитного ризику здійснюється на рівні Компанії відповідно до встановлених керівних принципів та методів вимірювання для того, щоб визначати і проводити моніторинг ризиків, пов'язаних з контрагентами.

Деяким з найбільших контрагентів Компанія реалізовує продукцію на умовах відстрочки. Всі клієнти, яким Компанія реалізує продукцію на умовах відстрочки, обов'язково перевіряються на їх платоспроможність.

Максимальний рівень кредитного ризику дорівнює балансовій вартості фінансових активів, які представлені нижче:

	Примітки	Станом на 31 Грудня 2021	Станом на 31 Грудня 2020
Торгова та інша фінансова дебіторська заборгованість	17, 19	360 556	440 507
Грошові кошти та їх еквіваленти	20	122 845	1 045 339
		<u>483 401</u>	<u>1 485 846</u>



27.3 Ризик ліквідності

Ризик ліквідності являє собою ризик того, що Компанія не зможе виконати свої фінансові зобов'язання у належні строки, не зазнаючи при цьому неприйнятних втрат. Підхід Компанії до управління ліквідністю полягає у забезпеченні, наскільки це можливо, достатньої ліквідності для виконання своїх зобов'язань у строк, як в нормальних, так і в напружених умовах, не допускаючи виникнення неприйнятних збитків або ризику збитку для репутації Компанії.

У таблиці нижче наведено фінансові зобов'язання за станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р. за залишковими контрактними строками погашення. Суми, що розкриваються в таблиці погашення, - договірні недисконтовані грошові потоки, включаючи валові кредитні зобов'язання та торгівлю та іншу фінансову кредиторську заборгованість. Такі недисконтовані грошові потоки відрізняються від суми, включеної до звіту про фінансовий стан, оскільки звіт про суму фінансового стану базується на дисконтованих грошових потоках.

У наведеній нижче таблиці узагальнено термін погашення фінансових зобов'язань Компанії на підставі договірних недисконтованих платежів станом на 31 грудня 2021 року:

	На вимогу	До одного року	Від одного до п'яти років	Більше п'яти років	Всього
Торгова та інша кредиторська заборгованість	-	679 050	-	-	679 050
Кредити та позики	-	156	-	-	156
Зобов'язання по договорам оренди	-	4 361	17 443	-	21 804
Всього	-	683 567	17 443	-	701 010

У наведеній нижче таблиці узагальнено термін погашення фінансових зобов'язань Компанії на підставі договірних недисконтованих платежів станом на 31 грудня 2020 року:

	На вимогу	До одного року	Від одного до п'яти років	Більше п'яти років	Всього
Торгова та інша кредиторська заборгованість	-	275 665	-	-	275 665
Кредити та позики	-	30	-	-	30
Всього	-	275 695	-	-	275 695

27.4 Ринковий ризик

Ринковий ризик полягає у можливому впливі на фінансовий результат Компанії або на вартість фінансових інструментів коливання ринкових цін, таких як процентні ставки, та курси валют. Метою управління ринковим ризиком є контроль рівня ринкового ризику та забезпечення оптимального співвідношення доходності та ризику в межах прийнятних параметрів.

27.5 Валютний ризик

Компанія схильна до валютного ризику під час здійснення операцій з реалізації, закупівлі і отриманні позик, у валюті, відмінній від функціональної валюти, насамперед долар США (USD) та Євро (EUR). Компанія не здійснювала операції з хеджування проти цих валютних ризиків.

Схильність Компанії до фінансового ризику, виходячи з балансової вартості фінансових активів та зобов'язань, станом на 31 грудня 2021 представлена наступним чином:

	Примітки	USD	EUR	UAH	Всього
Грошові кошти та їх еквіваленти	20	57 654	6 255	59 219	123 128
Торгова дебіторська заборгованість та позики видані	17, 19	48 992	511	311 053	360 556
Торгова та інша кредиторська заборгованість	22	(38 354)	(401 709)	(238 987)	(679 050)
Процентні кредити та зобов'язання	24	-	-	(156)	(156)
Всього		68 292	(394 943)	131 129	(195 522)

5%/30% зміцнення/послаблення долара США по відношенню до функціональної валюти на 31 грудня 2021 сприяло би збільшенню (зменшенню) капіталу та прибутку до оподаткування у звіті про сукупні доходи на суми, наведені нижче:

	2021	Зміцнення / послаблення курсу USD, %	Ефект на прибуток до оподаткування
Грошові кошти та їх еквіваленти	57 654	5	(2 883)
Торгова дебіторська заборгованість та позики видані	48 992	(30)	17 296
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(38 354)	5	(2 450)
		(30)	14 698
Загальний вплив	68 292	5	1 918
		(30)	(11 506)
			(3 415)
			20 488

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЛЕКХІМ»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)



27.5 Валютний ризик (продовження)

5%/30% зміцнення/послаблення Євро по відношенню до функціональної валюти на 31 грудня 2021 сприяло би збільшенню (зменшенню) капіталу та прибутку до оподаткування у звіті про сукупні доходи на суми, наведені нижче:

	2021	Зміцнення / послаблення курсу долара EUR, %	Ефект на прибуток до оподаткування
Грошові кошти та їх еквіваленти	6 255	5	(313)
		(30)	1 876
Торгова дебіторська заборгованість та позики видані	511	5	(26)
		(30)	153
Процентні кредити та зобов'язання	(401 709)	5	20 086
		(30)	(120 512)
Загальний вплив	(394 943)	5	19 747
		(30)	(118 483)

Схильність Компанії до фінансового ризику, виходячи з балансової вартості фінансових активів та зобов'язань, станом на 31 грудня 2020 представлена наступним чином:

	Примітки	USD	EUR	UAH	Усього
Грошові кошти та їх еквіваленти	20	38 931	4 589	1 002 121	1 045 641
Торгова дебіторська заборгованість та позики видані	17, 19	63 170	16 562	360 775	440 507
Торгова та інша кредиторська заборгованість	22	(68 959)	(4 474)	(202 232)	(275 665)
Процентні кредити та зобов'язання	24	-	-	(30)	(30)
Всього		33 142	16 677	1 160 634	1 210 453

5%/15% зміцнення/послаблення долара США по відношенню до функціональної валюти на 31 грудня 2020 сприяло би збільшенню (зменшенню) капіталу та прибутку до оподаткування у звіті про сукупні доходи на суми, наведені нижче:

	2020	Зміцнення / послаблення курсу USD, %	Ефект на прибуток до оподаткування
Грошові кошти та їх еквіваленти	38 931	5	(1 947)
		(15)	5 840
Торгова дебіторська заборгованість та позики видані	63 170	5	(3 159)
		(15)	9 476
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(68 959)	5	3 447
		(15)	(10 343)
Загальний вплив	33 142	5	(1 657)
		(15)	4 971

5%/15% зміцнення/послаблення Євро по відношенню до функціональної валюти на 31 грудня 2020 сприяло би збільшенню (зменшенню) капіталу та прибутку до оподаткування у звіті про сукупні доходи на суми, наведені нижче:

	2020	Зміцнення / послаблення курсу EUR, %	Ефект на прибуток до оподаткування
Грошові кошти та їх еквіваленти	4 589	5	(229)
		(15)	688
Торгова дебіторська заборгованість та позики видані	16 562	5	(828)
		(15)	2 484
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(4 474)	5	223
		(15)	(670)
Загальний вплив	16 677	5	(834)
		(15)	2 502

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЛЕКХІМ»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)



27.6 Ризик зміни процентних ставок

Зміни процентної ставки впливають в першу чергу на кредити і позики, змінюючи або їх справедливую вартість (боргові зобов'язання з фіксованою ставкою), або майбутні грошові потоки (з плаваючою ставкою). Керівництво не має офіційної політики щодо визначення того, яке повинно бути відношення між фінансовими інструментами з фіксованою та плаваючою ставкою. Тим не менш, на момент отримання нового фінансування менеджмент використовує своє судження, щоб вирішити, чи буде фіксована або змінна ставка більш вигідною для Компанії протягом очікуваного терміну до погашення.

Компанія вважає, що ризик зміни відсоткових ставок є несуттєвим і не використовує інструменти для хеджування таких ризиків в даний час. Тим не менш, Компанія здійснює моніторинг процентних ставок і буде використовувати інструменти для хеджування таких ризиків по мірі необхідності.

28. Справедлива вартість

Керівництво визначило, що справедлива вартість грошових коштів та короткострокових депозитів, торгової дебіторської заборгованості, торгової кредиторської заборгованості, банківських овердрафтів та інших короткострокових зобов'язань приблизно дорівнює їх балансовій вартості, головним чином, з огляду на нетривалі терміни погашення даних інструментів.

29. Управління капіталом

Управління капіталом Компанії спрямовано на забезпечення безперервності діяльності підприємства з одночасним зростанням приросту прибутків через оптимізацію співвідношення власних та залучених коштів.

Керівництво вживає заходів по дотриманню рівня капіталу на рівні, що є достатнім для забезпечення оперативних та стратегічних потреб Компанії, а також для підтримки довіри з боку інших учасників ринку. Це досягається через ефективне управління грошовими коштами, постійного контролю виручки та прибутку Компанії, а також плануванням довгострокових інвестицій, що фінансуються за рахунок коштів від операційної діяльності Компанії. Виконуючи ці заходи Компанія намагається забезпечити стабільне зростання прибутків.

Розрахунок показників чистого боргу:

	Примітки	Станом на 31 Грудня 2021	Станом на 31 Грудня 2020
Статутний капітал		21 400	21 400
Додатковий капітал		11 218	11 218
Нерозподілений прибуток (збиток)		950 921	574 339
Разом власного капіталу		983 539	606 957
Торгова та інша кредиторська заборгованість	22	691 703	284 362
Аванси отримані		2 325	965 898
Процентні кредити та зобов'язання	24	156	30
Поточна частина зобов'язань за договорами оренди	15	15 368	-
Загальна сума позичених коштів		709 552	1 250 290
Грошові кошти та їх еквіваленти	20	(123 128)	(1 045 641)
Чистий борг		586 424	204 649
Разом власний капітал та чисти борг		1 569 963	811 606
Чистий борг/Разом власний капітал та чисти борг		0.37	0.25

Розрахунок показників EBITDA:

	Примітки	Станом на 31 Грудня 2021	Станом на 31 Грудня 2020
Прибуток (збиток) до оподаткування		474 579	156 472
Відсотки сплачені за позиками	11	950	2 480
Відсотки за орендними зобов'язаннями	11	1 371	1
EBIT (прибуток (збиток) до вирахування податків та витрат на відсотки)		476 900	158 953
Амортизація ОЗ та нематеріальних активів		7 387	5 485
EBITDA (прибуток (збиток) до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)		484 287	164 438
Чистий борг на кінець року		586 424	204 649
Чистий борг на кінець року / EBITDA		1.21	1.24

Під терміном EBITDA мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних відрахувань.



30. Події після звітної дати

24 лютого 2022 року російські війська вторглися в Україну та розпочали військові дії у багатьох регіонах. Війна, що триває, призвела до людських жертв, значного переміщення населення, пошкодження інфраструктури, введення Національним банком України певних адміністративних обмежень на операції з конвертації валюти та платежів за кордоном та загального суттєвого порушення господарської діяльності в Україні. Це може мати згубний вплив на політичне та бізнес-середовище в Україні, у тому числі на здатність багатьох підприємств продовжувати свою діяльність у звичайному режимі.

За поточних обставин Компанія продовжує свою операційну діяльність в обмеженому обсязі, але має достатній запас лікарських засобів на складах. Однак, проблеми з логістикою внаслідок руйнувань доріг, загрози обстрілів, від'їзду персоналу в інші регіони, ускладнюють доставку продукції покупцям. Також Компанія має дочірню компанію (ПАТ Лекхім-Харків) в Харкові, де ведуться активні бойові дії, виробництво на дату затвердження звітності зупинено, основний виробничий персонал виїхав в інші регіони України.

На дату цієї звітності основні активи Компанії не є зруйнованими або пошкодженими. Водночас, важко передбачити період часу та масштаби воєнних дій в Україні. Їх продовження може призвести до знецінення активів, дефіциту людських ресурсів, необхідних для ведення щоденної операційної діяльності Компанії, складностей з логістикою продукції та роботою клієнтів з оптового чи роздрібного продажу, зниження платоспроможного попиту. Продовження воєнних дій також може призвести до значного погіршення економічного середовища, зниження ліквідності на фінансових ринках, обмежень з боку Національного банку України та інших адміністративних обмежень, що можуть бути запроваджені українською владою. Вплив цих подій на вартість активів та подальшу операційну діяльність Компанії на дату випуску цієї фінансової звітності визначити неможливо, однак керівництво та власники Компанії не мають наміру призупиняти чи ліквідувати діяльність Компанії в Україні.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЛЕКХІМ»
ЗВІТНІСТЬ У ФОРМАТІ ВІДПОВІДНО ДО ВИМОГ РЕГУЛЯТОРА



За рік що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ЗВІТНІСТЬ У ФОРМАТІ ВІДПОВІДНО ДО ВИМОГ РЕГУЛЯТОРА
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

Актив	Код рядка	Станом на 31.12.21 р.	Станом на 01.01.21 р.
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	4 243	4 781
первісна вартість	1001	8 662	7 793
накопичена амортизація	1002	4 419	3 012
Незавершені капітальні інвестиції	1005	67 971	7 547
Основні засоби	1010	84 574	62 418
первісна вартість	1011	101 173	73 405
знос	1012	16 599	10 987
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість	1016	-	-
знос	1017	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	219 237	114 039
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	2 966	1 605
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	378 991	190 390
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	808 290	128 871
Виробничі запаси	1101	770	737
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	807 520	128 134
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	357 024	426 910
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	26 237	57 142
з бюджетом	1135	8 049	96
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	236	-
дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	965	20 197
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	123 128	1 045 641
Готівка	1166	38	38
Рахунки в банках	1167	122 845	1 045 339
Витрати майбутніх періодів	1170	1 602	731
Інші оборотні активи	1190	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
резервах збитків	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
Інші оборотні активи	1190	445	-
Усього за розділом II	1195	1 325 976	1 679 588
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1 704 967	1 869 978

Керівник
Головний бухгалтер



(Handwritten signature)

Печасва Тетяна Валеріївна
Мішута Діна Яківна

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЛЕКХІМ»

ЗВІТНІСТЬ У ФОРМАТІ ВІДПОВІДНО ДО ВИМОГ РЕГУЛЯТОРА

За рік що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)



ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (продовження)

Пасив	Код рядка	Станом на 31.12.21 р.	Станом на 01.01.21 р.
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	21 400	21 400
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	11 218	11 218
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	950 921	574 339
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	983 539	606 957
II. Довгострокові зобов'язання			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	4 065	4 027
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	13 123	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
Резерв збитків	1532	-	-
Резерв незароблених премій	1533	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	17 188	4 027
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	2 245	-
товари, роботи, послуги	1615	670 155	267 619
рахунками з бюджетом	1620	7 811	446
у тому числі з податку на прибуток	1621	7 811	704
рахунками зі страхування	1625	-	-
рахунками з оплати праці	1630	121	7
поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	2 325	965 898
поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	11 536	6 262
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	10 047	9 762
Усього за розділом III	1695	704 240	1 258 994
Баланс	1900	1 704 967	1 869 978

Керівник
Головний бухгалтер



(Handwritten signatures)

Печасва Тетяна Валеріївна
Мішута Діна Яківна

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЛЕКХІМ»
ЗВІТНІСТЬ У ФОРМАТІ ВІДПОВІДНО ДО ВИМОГ РЕГУЛЯТОРА



За рік що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ЗА 2021 РІК

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За 2021 рік	За 2020 рік
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5 846 253	1 774 799
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(5 178 317)	(1 514 493)
Валовий:			
прибуток	2090	667 936	260 306
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	89 035	64 762
Дохід від зміни інших страхових резервів	2121	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума		-	-
зміна частки перестраховиків у інших страхових резервах		-	-
Адміністративні витрати	2130	(73 664)	(42 507)
Витрати на збут	2150	(158 733)	(64 719)
Інші операційні витрати	2180	(56 111)	(63 684)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Фінансові результати від операційної діяльності:			
прибуток	2190	468 463	154 158
збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	6 581	4 942
Інші доходи	2240	2 385	-
Фінансові витрати	2250	(2 790)	(2 481)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(60)	(147)
Фінансові результати до оподаткування:			
прибуток	2290	474 579	156 472
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(85 146)	(27 966)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	389 433	128 506
збиток	2355	-	-

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЛЕКХІМ»
ЗВІТНІСТЬ У ФОРМАТІ ВІДПОВІДНО ДО ВИМОГ РЕГУЛЯТОРА



За рік що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ЗА 2021 РІК (продовження)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття 1	Код рядка 2	За 2021 рік 3	За 2020 рік 4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
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	389 433	128 506

Найменування показника 1	Код рядка 2	За 2021 рік 3	За 2020 рік 4
Матеріальні затрати	2500	7 926	5 427
Витрати на оплату праці	2505	71 855	47 208
Відрахування на соціальні заходи	2510	11 472	9 121
Амортизація	2515	7 387	5 485
Інші операційні витрати	2520	189 868	103 669
Разом	2550	288 508	170 910

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті 1	Код рядка 2	За 2021 рік 3	За 2020 рік 4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	107000	107000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	107000	107000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн	2610	3 639,56075	1 200,99065
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн	2615	3 639,56075	1 200,99065
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник
Головний бухгалтер



Печасва Тетяна Валеріївна
Мішута Діна Яківна

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЛЕКХІМ»

ЗВІТНІСТЬ У ФОРМАТІ ВІДПОВІДНО ДО ВИМОГ РЕГУЛЯТОРА

За рік що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)



ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА 2021 РІК (за прямим методом)

Стаття 1	Код рядка 2	За 2021 рік 3	За 2020 рік 4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	3 497 340	1 798 545
Повернення податків і зборів	3005	-	-
<i>у тому числі податку на додану вартість</i>	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	198	252
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	1 680 082	1 175 278
Надходження від повернення авансів	3020	16 213	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	65	5
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(3 983 273)	(1 679 249)
Праці	3105	(53 061)	(37 504)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(11 352)	(9 122)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(101 320)	(39 613)
<i>Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток</i>	3116	(86 001)	(24 980)
<i>Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість</i>	3117	(742)	(3 971)
<i>Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів</i>	3118	(14 577)	(10 662)
Витрачання на оплату авансів	3135	(1 715 000)	(118 153)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(34 393)	(252)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(6 747)	(21 015)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(711 248)	1 069 172

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЛЕКХІМ»

ЗВІТНІСТЬ У ФОРМАТІ ВІДПОВІДНО ДО ВИМОГ РЕГУЛЯТОРА

За рік що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)



ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА 2021 РІК (за прямим методом) (продовження)

Стаття	Код рядка	За 2021 рік	За 2020 рік
1	2	3	4
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	1 541	1 116
дивідендів	3220	4 479	3 376
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	204	196
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	2 385	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(86 463)	(4 068)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	(2 465)	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(105 199)	-
Інші платежі (вкладення на депозитні рахунки)	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(185 518)	620
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	148 073	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(147 244)	(104 059)
Сплату дивідендів	3355	(12 015)	(9 537)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(2 194)	(2 910)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(1 162)	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	(44 605)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(14 542)	(85 611)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(911 308)	984 181
Залишок коштів на початок року	3405	1 045 641	52 517
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(11 205)	8 943
Залишок коштів на кінець року	3415	123 128	1 045 641

Керівник
Головний бухгалтер



(Handwritten signature)

Печасва Тетяна Валеріївна
Мішута Діна Яківна

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЛЕКХІМ»
ЗВІТНІСТЬ У ФОРМАТІ ВІДПОВІДНО ДО ВИМОГ РЕГУЛЯТОРА
За рік що закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)



ЗВІТ ПРО ЗЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2020 РІК

	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього	
Залишок на 31.12.2019 р.	4000	21 400	-	11 218	456 980	-	-	489 598	
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на 31.12.2019 р.	4095	21 400	-	11 218	456 980	-	-	489 598	
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	128 506	-	-	128 506	
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	(10 200)	-	-	(10 200)	
Відраховування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	
Придбання (продаж) неkontrolьованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	(947)	-	(947)	
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	11 218	117 359	-	117 359	
Залишок на 31.12.2020 р.	4300	21 400	-	11 218	574 339	-	-	606 957	

