

АТ «ЛЕКХІМ»

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

ТА ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	1
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА	8
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД	9
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН	10
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	11
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	12
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	13
1. Організація і діяльність	13
2. Основа підготовки консолідованої фінансової звітності	14
3. Використання оцінок і припущень	15
4. Суттєві положення облікової політики	17
5. Нові стандарти, роз'яснення та поправки до чинних стандартів та роз'яснень	24
6. Об'єднання бізнесу	27
7. Виручка	28
8. Собівартість реалізації	28
9. Витрати на збут	28
10. Адміністративні витрати	28
11. Інші операційні доходи (витрати)	29
12. Фінансові (витрати) / доходи, нетто	29
13. Витрати з податку на прибуток	29
14. Основні засоби	31
15. Нематеріальні активи	32
16. Права оренди	32
17. Інвестиції	33
18. Інші фінансові активи	33
19. Запаси	34
20. Торгова та інша дебіторська заборгованість	34
21. Грошові кошти та їх еквіваленти	35
22. Статутний капітал	35
23. Торгова та інша кредиторська заборгованість	35
24. Аванси отримані	35
25. Кредити і позики	36
26. Умовні зобов'язання та операційні ризики	37
27. Операції між пов'язаними сторонами	37
28. Управління фінансовими ризиками	37
29. Справедлива вартість	40
30. Управління капіталом	41
31. Події після звітної дати	41

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Акціонерам та наглядовій раді АТ «Лекхім»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Лекхім» (далі – «Компанія») та його дочірніх підприємств (далі разом – «Група»), що складається з консолідованого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 року, консолідованого звіту про сукупний дохід, консолідованого звіту про зміни у власному капіталі та консолідованого звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Групи 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 Групи 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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 31 у консолідованій фінансовій звітності, в якій розкривається, що 24 лютого 2022 року російські війська вторглися в Україну та розпочали воєнні дії у багатьох регіонах. Компанія продовжує операційну діяльність, активи не є пошкодженими на дату випуску даної консолідованої фінансової звітності, керівництво та власники Компанії не мають наміру призупиняти чи ліквідувати діяльність Компанії в Україні. Однак на дату цієї фінансової звітності важко передбачити період часу та масштаби воєнної діяльності в Україні. Ці умови вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, зокрема погашати свої зобов'язання при звичайному ході бізнесу. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту консолідованої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту консолідованої 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 консолідованої фінансової звітності та важливим показником оцінки діяльності Групи.

Ми проаналізували облікову політику Групи 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.

Інша інформація

Управлінський персонал Групи несе відповідальність за подання консолідованої фінансової звітності разом з іншою інформацією, що складається з регулярної річної інформації про емітента (крім окремої фінансової звітності та нашого звіту щодо неї), яка розкривається відповідно до вимог Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок». Регулярна річна інформація емітента включає в себе консолідований Звіт про управління, підготовлений відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

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

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

На дату подання цього Звіту річна інформація емітента цінних паперів (крім річної фінансової звітності та консолідованого Звіту про управління) ще не була підготовлена та не надана аудитору. Ми очікуємо отримати таку інформацію після цієї дати. Після нашого ознайомлення зі змістом регулярної річної інформації Компанії, як емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що така інформація містить суттєве викривлення, ми повідомимо інформацію про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями,

та розглянемо вплив цього питання на фінансову звітність і необхідність подальших дій стосовно цього нашого Звіту.

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Групи продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації в фінансовій звітності або, якщо такі

розкритті інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст консолідованої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує консолідована фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення;
- отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або господарської діяльності Групи для висловлення думки щодо консолідованої фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту Групи. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

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

Ми також надаємо особам, що наділені найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Законодавчі та нормативні акти України встановлюють додаткові вимоги до інформації, що стосується аудиту фінансової звітності та має міститися в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту. Відповідальність стосовно такого звітування є додатковою до відповідальності аудитора, встановленої вимогами МСА.

Основні відомості про Групу

Повне найменування материнської компанії	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 Групи 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:

- посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується Компанія, на кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, добровільно прийнятий емітентом до застосовування, та розкриття відповідної інформації про практику корпоративного управління, що застосовується понад визначені законодавством вимоги;
- пояснення, 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.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності 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:

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 Аудиторським комітетом 20 січня 2022 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 вищому керівництву, який надається нами за результатами проведеного аудиту.

Ми не надавали підприємствам Групи 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, 11 листопада 2022 року

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА

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

Керівництво Групи АТ Лекхім несе відповідальність за підготовку консолідованої фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Групи 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 консолідованої фінансової звітності, керівництво Групи 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 консолідованої фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності відповідно до МСФЗ, згідно припущення, що Група 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 консолідованій 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 Групи також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Групі;
- ведення бухгалтерського обліку відповідно до законодавства та стандартів бухгалтерського обліку відповідної країни реєстрації Групи;
- прийняття належних заходів в межах своєї компетенції для забезпечення захисту активів Групи;
- виявлення та попередження фактів шахрайства та інших зловживань.

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

Керівник
Головний бухгалтер

Печаєва Тетяна Валеріївна
Мішута Діна Яківна

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЛЕКХІМ»

КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

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



КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД

	Примітка	2021	2020
Виручка	7	5 446 161	1 436 680
Собівартість реалізації	8	(4 206 271)	(700 511)
Валовий прибуток		1 239 890	736 169
Витрати на збут	9	(377 277)	(290 003)
Адміністративні витрати	10	(195 854)	(152 921)
Інші операційні доходи та (витрати)	11	(22 030)	(18 503)
Прибуток від реалізації		644 729	274 742
Фінансові доходи/(витрати), нетто	12	3 604	(2 860)
Збиток від участі в асоційованій компанії	17	-	(6 798)
Дохід пов'язаний з придбанням компанії	6	7 787	-
Прибуток до оподаткування		656 120	265 084
Податок на прибуток	13	(121 975)	(48 705)
Прибуток за рік		534 145	216 379
Прибуток за період, що відноситься до:			
Власника материнської компанії		517 680	203 283
Неконтрольованих часток		16 465	13 096
Інший сукупний дохід (Збиток)/дохід від перерахунку у валюту подання		(4 217)	2 474
Разом інший сукупний (збиток)/дохід після оподаткування		(4 217)	2 474
Інший сукупний (збиток)/дохід за період, що відноситься до:			
Власника материнської компанії		(4 217)	2 474
Неконтрольованих часток		-	-
Разом сукупний дохід після оподаткування		529 928	218 853
<i>Всього сукупний дохід за період, що відноситься до:</i>			
Власника материнської компанії		513 463	205 757
Неконтрольованих часток		16 465	13 096

Керівник
Головний бухгалтер

Печаєва Тетяна Валеріївна
Мішута Діна Яківна



КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

	Примітка	Станом на 31 Грудня 2021	Станом на 31 Грудня 2020
Активи			
Необоротні активи			
Основні засоби	14	877 283	715 087
Нематеріальні активи	17	9 881	8 221
Право оренди	16	4 033	6 306
Відкладені податкові активи	13	13 414	7 987
Інвестиції в асоційовані компанії	17	-	15 334
Інші фінансові активи	18	4 765	3 224
		909 376	756 159
Оборотні активи			
Запаси	19	1 152 150	403 798
Торгова та інша дебіторська заборгованість	20	282 438	288 644
Передоплати		41 346	66 680
Передоплата з податку на прибуток		622	370
Грошові кошти та їх еквіваленти	21	139 197	1 061 973
		1 615 753	1 821 465
Всього активів		2 525 129	2 577 624
Капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал		21 400	21 400
Додатковий внесений капітал		12 658	12 658
Резерв перерахунку у валюту подання		(2 209)	2 008
Нерозподілений прибуток		1 789 146	1 284 316
Власний капітал, який належить власникам материнської компанії		1 820 995	1 320 382
Неконтрольована частка		114 421	99 001
Всього власний капітал		1 935 416	1 419 383
Довгострокові зобов'язання			
Відстрочені податкові зобов'язання	13	1 504	-
Зобов'язання за договорами оренди	16	1 869	4 251
		3 373	4 251
Короткострокові зобов'язання			
Торгова та інша кредиторська заборгованість	23	550 787	156 750
Аванси отримані		14 549	971 532
Процентні кредити та зобов'язання	24	156	30
Поточна частина зобов'язань за договорами оренди	16	2 372	2 029
Дивіденди		-	-
Заборгованість з податку на прибуток		18 476	23 649
		586 340	1 153 990
Всього зобов'язань		589 713	1 158 241
Всього капіталу та зобов'язань		2 525 129	2 577 624

Керівник
Головний бухгалтер

Печаєва Тетяна Валеріївна
Мішута Діна Яківна



КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

	Примітки	2021	2020
Операційна діяльність			
Прибуток до оподаткування		656 120	265 084
Коригування на не грошові статті для узгодження прибутку до оподаткування і чистих грошових потоків			
Відсотки нараховані	12	(2 642)	(2 368)
Знос основних засобів та амортизація нематеріальних активів		95 112	103 533
Збиток від участі в асоційованій компанії	17	-	6 798
Фінансові витрати	12	1 738	4 045
Знецінення дебіторської заборгованості	11	7 164	7 256
Збиток від знецінення та псування запасів	11	11 119	8 739
Прибуток/збиток від курсових різниць пов'язаних з фінансовою діяльністю	12	(829)	1 235
Прибуток/збиток від курсових різниць пов'язаних з операційною діяльністю	11	(5 404)	(1 492)
Збиток від вибуття основних засобів		2 371	2 339
Знос активу у формі права користування	16	2 273	1 329
Дохід від списання кредиторської заборгованості	11	(247)	(229)
Коригування оборотного капіталу:			
(Збільшення) / зменшення торгової та іншої дебіторської заборгованості		10 003	(77 197)
(Збільшення) / зменшення передоплат постачальникам		25 332	(37 764)
(Збільшення) / зменшення запасів		(750 472)	(55 913)
Збільшення / (зменшення) торгової та іншої кредиторської заборгованості		407 645	35 025
Збільшення / (зменшення) отриманих авансів		(956 982)	968 279
		(505 486)	1 228 699
Відсотки сплачені		(823)	(3 836)
Відсотки отримані		1 825	761
Сплачений податок на прибуток		(131 149)	(50 568)
Чистий рух грошові кошти від операційної діяльності		(635 633)	1 175 056
Інвестиційна діяльність			
Придбання основних засобів		(251 585)	(97 700)
Придбання нематеріальних активів		(4 279)	(2 795)
Придбання дочірньої компанії, за вирахуванням отриманих коштів	6	(3 303)	-
Додаткові внески до капіталу асоційованої компанії	17	-	(15 231)
Надходження від реалізації основних засобів		2 728	1 107
Чистий рух грошові кошти від інвестиційної діяльності		(256 439)	(114 619)
Фінансова діяльність			
Отримання за процентними позиками		148 073	75 500
Погашення за процентними позиками		(147 244)	(136 106)
Погашення зобов'язань за договорами оренди		(2 039)	(1 387)
Дивіденди, виплачені акціонерам материнської компанії		(12 850)	(10 200)
Дивіденди, виплачені неконтролюючим акціонерам		(1 045)	(746)
Чистий рух грошові кошти від фінансової діяльності		(15 105)	(72 940)
Чисте збільшення/(зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів		(907 177)	987 497
Вплив від зміни валютних курсів		(15 599)	5 055
Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 1 Січня	21	1 061 973	69 421
Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 31 Грудня		139 197	1 061 973

Керівник
Головний бухгалтер

Печасва Тетяна Валеріївна
Мішута Діна Яківна



КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

	Власний капітал, який належить власникам материнської компанії					Неконтрольована частка	Всього власний капітал
	Статутний капітал	Додатковий внесений капітал	Резерв перерахунку у валюту подання	Нерозподілений прибуток	Всього		
Станом на 01 Січня 2020	21 400	12 651	(466)	1 089 648	1 123 233	86 651	1 209 884
Прибуток за період	-	-	-	203 283	203 283	13 096	216 379
Інший сукупний збиток	-	-	2 474	-	2 474	-	2 474
Всього сукупного доходу	-	-	2 474	203 283	205 757	13 096	218 853
Виплата дивідендів	-	-	-	(10 200)	(10 200)	(746)	(10 946)
Формування резервного фонду	-	7	-	(7)	-	-	-
Інші зміни	-	-	-	1 592	1 592	-	1 592
Станом на 31 Грудня 2020	21 400	12 658	2 008	1 284 316	1 320 382	99 001	1 419 383
Станом на 01 Січня 2021	21 400	12 658	2 008	1 284 316	1 320 382	99 001	1 419 383
Прибуток за період	-	-	-	517 680	517 680	16 465	534 145
Інший сукупний збиток	-	-	(4 217)	-	(4 217)	-	(4 217)
Всього сукупного доходу	-	-	(4 217)	517 680	513 463	16 465	529 928
Виплата дивідендів	-	-	-	(12 850)	(12 850)	(1 045)	(13 895)
Станом на 31 Грудня 2021	21 400	12 658	(2 209)	1 789 146	1 820 995	114 421	1 935 416

Керівник
Головний бухгалтер

Печаєва Тетяна Валеріївна
Мішута Діна Яківна

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЛЕКХІМ»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ



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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. Організація і діяльність

1.1. Корпоративна інформація

Додана консолідована фінансова звітність включає в себе консолідовану фінансову звітність АТ «Лекхім» (далі - «Компанія») і її дочірніх компаній (далі разом - «компоненти консолідації») ТОВ «Лекхім Обухів», ПрАТ «Лекхім Харків», ПрАТ «Технолог», UAB Lekhim-Vilnius, Литва та Lekhim (Узбекистан).

Разом ці компанії представляють Групу компаній «Лекхім» (далі - «Група»).

Кінцевою контролюючою стороною Групи є Печаяєв Валерій Костянтинович, який є Кінцевим бенефіціаром Групи.

Юридична і фізична адреса Товариства: Україна, місто Київ, вул Шота Руставелі, 23.

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 «Зовнішньоторгівельна фірма «Лекхім ЛТД».

Структура Групи і основна діяльність компаній, які формують Групу, були представлені таким чином:

1.2. Структура Групи

Група включає наступні компанії:

Найменування Компанії	Країна реєстрації	Основна діяльність	Ефективний відсоток володіння Кінцевих власників Групи, %		
			31 грудня 2019 р.	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2021 р.
Материнська компанія					
АТ «Лекхім»	Україна	Оптова торгівля фармацевтичними товарами	100%	100%	100%
Компоненти консолідації					
ТОВ «Лекхім Обухів»	Україна	Складське господарство	100%	100%	100%
ПрАТ «Лекхім Харків»	Україна	Виробництво основних фармацевтичних продуктів, препаратів, матеріалів, безалкогольних напоїв та мінеральних вод	98,18%	98,18%	98,18%
ПрАТ «Технолог»	Україна	Виробництво основних фармацевтичних продуктів, препаратів та матеріалів	81,08%	81,08%	81,08%
UAB Lekhim-Vilnius, Литва	Литва	Оптова торгівля фармацевтичними товарами	100%	100%	100%
Lekhim (Узбекистан)	Узбекистан	Оптова торгівля фармацевтичними товарами	50%	50%	100%

Відомості про склад ключових посадових осіб Групи:

- Фізична особа Печаяєв Валерій Костянтинович обраний на посаду Голова Правління Товариства.
- Фізична особа Печаяєва Тетяна Валеріївна обрана на посаду: Член Правління Товариства, Заступник Голови Правління - Генеральний директор Термін повноважень: на 3 роки.
- Фізична особа Мазурик Валентина Степанівна обрана на посаду: Член Правління Товариства, старший консультант.
- Фізична особа Радькіна Леся Григорівна обрана на посаду: Член Правління Товариства, старший консультант
- Фізична особа Печаяєва Світлана Іванівна обрана на посаду: Член Правління Товариства, Термін повноважень: на 3 роки.
- Фізична особа Печаяєва Ольга Валеріївна обрана на посаду: Член Правління Товариств, Заступник Генерального директора. Термін повноважень: на 3 роки.
- Фізична особа Лазько Любов Іванівна обрана на посаду: Член Правління Товариства, головний бухгалтер Термін повноважень: на 3 роки.
- Фізична особа Лазько Ігор Іванович обраний на посаду: Ревізор акціонерного товариства. Термін повноважень: на 3 роки.

Колегіальним Виконавчим органом Товариства, який здійснює управління його поточною діяльністю, є Правління. Правління підзвітне Загальним зборам та організовує виконання їх рішень.

Правління призначається (обирається) Загальними зборами строком на 3 (три) роки у складі 7 (семи) осіб: - Голова Правління;- заступник Голови Правління;- 5 (п'ять) членів Правління.

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

1.3. Українське бізнес-середовище

Основна діяльність Групи здійснюється в Україні. Отже, Група 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 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.

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 Групі після закінчення воєнного стану відновити свою діяльність у повній мірі

2. Основа підготовки консолідованої фінансової звітності

Дана консолідована фінансова звітність Групи підготовлена у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності («МСФЗ») в редакції, затвердженій Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (Рада з МСБО). Консолідована 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 консолідована фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень («тис. грн.»), а всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де вказано інше.

Основа складання консолідованої фінансової звітності

Консолідована фінансова звітність підприємств Групи складена на тиж звітну дату, що і звітність материнської, дочірніх та асоційованих компаній, з використанням єдиної облікової політики. Коригування здійснювалися для приведення у відповідність будь-яких можливих відхилень в обліковій політиці. Контроль здійснюється в тому випадку, якщо Група наражається на ризики зміни доходів від участі в об'єкті інвестування, або має право на отримання таких доходів, а також можливість впливати на ці доходи через здійснення своїх повноважень щодо об'єкта інвестування. Зокрема, Група контролює об'єкт інвестицій тільки в тому випадку, якщо виконуються наступні умови:

- наявність у Групи повноважень щодо об'єкта інвестицій (в т.ч. існують права, що забезпечують поточну можливість
- управляти значною діяльністю об'єкта інвестицій);
- наявність у Групи ризиків зміни доходів від участі в об'єкті інвестування, або прав на отримання таких доходів;
- наявність у Групи можливості використовувати свої повноваження для впливу на величину доходів.

Як правило, передбачається, що більшість прав голосу обумовлює наявність контролю. Для підтвердження такого припущення і при наявності у Групи менше більшості прав голосу або аналогічних прав у відношенні об'єкта інвестування, Група враховує всі доречні факти та обставини при оцінці наявності повноважень щодо даного об'єкта інвестицій:

- угода (-и) з іншими власниками права голосу в об'єкті інвестицій;
- права, передбачені іншими угодами;
- права голосу і потенційні права голосу, наявні у Групі.

Група повторно аналізує наявність контролю над об'єктом інвестування, якщо факти та обставини свідчать про зміну одного або декількох з трьох компонентів контролю. Консолідація дочірнього підприємства починається, коли Група отримує контроль над дочірнім підприємством, і припиняється, коли Група втрачає контроль над дочірнім підприємством. Активи, зобов'язання, доходи і витрати дочірнього підприємства, придбання або вибуття якого відбулося протягом року, включаються до консолідованої фінансової звітності з дати отримання Групою контролю і відображаються до дати втрати Групою контролю над дочірнім підприємством.

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

2. Основа підготовки консолідованої фінансової звітності (продовження)

Прибуток або збиток і кожен компонент іншого сукупного доходу відносяться на акціонерів Групи і неконтрольованих часток навіть у тому випадку, якщо це призводить до негативного сальдо у неконтрольованих частках. При необхідності фінансова звітність дочірніх підприємств коригується для приведення облікової політики таких організацій у відповідність до облікової політики Групи. Усі внутрішньогрупові сальдо та операції, а також нереалізований прибуток, що виникає у результаті внутрішньогрупових операцій, були повністю виключені при складанні консолідованої фінансової звітності.

Зміна частки участі в дочірньому підприємстві без втрати контролю враховується як операція з власним капіталом. Якщо Група втрачає контроль над дочірнім підприємством, вона припиняє визнання відповідних активів (в тому числі гудвілу), зобов'язань, неконтрольованих часток участі і інших компонентів власного капіталу і визнає понесені прибуток або збиток у складі прибутку або збитку. Решта інвестиції визнаються за справедливою вартістю.

3. Використання оцінок і припущень

Підготовка консолідованої 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 відрізнятися від таких оцінок.

Дана консолідована 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 кожну звітну дату Група визначає, чи є ознаки можливого знецінення активу. Якщо такі ознаки мають місце, або якщо потрібне проведення щорічної перевірки активу на знецінення Група 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.

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 Група визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від знецінення активу більше не існують або зменшилися. Якщо така ознака є, то Група 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.

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

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

3.2 Резерви на очікувані кредитні збитки по сумнівних боргах

Група 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.

Група вважає фінансовий актив знеціненим, коли:

- малоймовірно, що позичальник сплатить свої кредитні зобов'язання перед Групою 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

Група 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 Відкладені податкові активи

Судження керівництва необхідні при розрахунку поточних і відстрочених податків на прибуток. Відстрочені податкові активи визнаються в тій мірі, в якій існує ймовірність їх реалізації. Реалізація відстроченого податкового активу буде залежати від того, чи є можливість генерувати достатній оподаткований прибуток. Різні чинники використовуються для оцінки ймовірності використання в майбутньому відстроченого податкового активу, в тому числі операційні результати минулих років, операційний план, закінчення терміну дії перенесених податкових збитків і стратегії податкового планування. Якщо фактичні результати відрізнятимуться від цих оцінок, або якщо ці оцінки коригуватимуться в майбутніх періодах, то це може мати негативний вплив на фінансове становище, результати діяльності та рух грошових коштів. У випадку, якщо оцінки майбутнього використання показують, що балансова вартість відстроченого податкового активу повинна бути зменшена, дане зниження розкривається у консолідованому звіті про сукупний дохід.

Балансова вартість фінансових інструментів станом на 31 грудня 2021 та 2020 років приблизно дорівнює їх справедливій вартості. При цьому оцінці справедливої вартості фінансових інструментів відповідає рівень 3 в ієрархії джерел справедливої вартості.

3.6 Оцінка ставки залучення додаткових позикових коштів для договорів оренди

Група 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 Група могла б залучити на аналогічний термін і при подібних діях 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 Група «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. Група 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.

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

4. Суттєві положення облікової політики

4.1 Основні засоби

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

Більшість запасних частин та резервного обладнання визнаються як активи, коли очікуваний термін їх використання складає більш ніж один звітний період.

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 консолідованому 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	5-20 років
Транспортні засоби	5-15 років
Меблі та офісне обладнання	1-15 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 оцінках.

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 консолідованого 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 консолідованому 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 консолідованому 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 Група 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 ризику, 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 консолідованого 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.

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

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.

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 невігідних 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 та 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, Група 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 доході. 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 і 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.

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

Група 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

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

4.5 Фінансові інструменти – первісне визнання і подальша оцінка (продовження)

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 Групі або Групою.

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.

Група 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 Група 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 Група застосовує спрощений підхід при розрахунку ОКЗ. Отже, Група 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.

Група вважає, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо передбачені договором платежі прострочені на 365 днів. Однак в певних випадках Група також може прийти до висновку, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо внутрішня або зовнішня інформація вказує на те, що малоімовірно, що Група отримає, без урахування механізмів підвищення кредитної якості, утримуваних Групою, всю суму залишилися виплат, передбачених договором. Фінансовий актив списується, якщо у Групі 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 Групи 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 Групи 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:

Група 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 Групи. 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.

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

4.5 Фінансові інструменти – первісне визнання і подальша оцінка (продовження)

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

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 консолідованому 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

Група 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.

Група як орендар

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

Актив з права користування

Група 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 таку 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);
- змінні 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 оренди.

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

Група застосовує виключення практичного характеру від визнання щодо своєї короткострокової оренди (тобто оренди терміном до 12 місяців включно). Група 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.

Група 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 Групи 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 такий самий

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЛЕКХІМ»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ



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

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

Значний компонент фінансування

Інколи, Група отримує від покупців короткострокові авансові платежі. В результаті використання спрощення практичного характеру, передбаченого МСФЗ (IFRS) 15, Група 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 Група 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 Групи 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 Група отримала відшкодування (або відшкодування за які підлягає сплаті) від покупця. Якщо покупець виплачує відшкодування раніше, ніж Група 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 Група 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 Група здійснює свою діяльність і отримує оподатковуваний дохід.

Поточний податок на прибуток, що відноситься до статей, визнаним безпосередньо в капіталі, визнається у складі капіталу, а не в консолідованому звіті про сукупний дохід. Керівництво Групи 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 Відстрочений податок на прибуток

Відстрочені податкові активи та зобов'язання розраховуються стосовно тимчасових різниць з використанням методу зобов'язань. Відстрочений податок на прибуток відображається по всім тимчасовим різницям між податковою базою активів та зобов'язань і їх балансовою вартістю у фінансовій звітності, крім випадків, коли відстрочений податок на прибуток виникає від первісного визнання гудвілу, активу або зобов'язання за угодою, яка не є об'єднанням підприємств та яка на момент угоди не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток чи збиток.

Відстрочений податковий актив визнається тільки в тій мірі, в якій існує імовірність отримання оподаткованого прибутку, проти якої можна буде зарахувати тимчасові різниці. Відстрочені податкові активи та зобов'язання розраховуються за податковим ставкам, застосування яких очікується в період реалізації активу або погашення зобов'язання, на основі чинних або в основному чинних на кінець звітного періоду податкових ставок.

4.11 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 Група здійснює операції з постачання та придбання лікарських засобів, медичних виробів, медичного обладнання, то відповідно використовує ставки податку 20% та 7%. Протягом 2010 року Група 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 шляху-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 консолідованому 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 очікування від часу реалізації залишків.

4.12 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.

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

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

4.13 Операції з пов'язаними сторонами

Для цілей консолідованої 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.

4.14 Державні субсидії

Українське законодавство передбачає різні податкові пільги та субсидії фармацевтичним компаніям.

Протягом звітного періоду, Група не отримувала субсидій та пільг, окрім звільнення від ПДВ по окремим номенклатурним групам.

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 виникають при перерахуванні, відображаються у консолідованому 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)».

	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
UZS/UAH	0.002525	0.002733	0.002584	0.002677

Відповідні обмінні курси, представлені нижче:

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

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 Групи.

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 Групи.

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 Групи.

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 Групи.

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 Групи.

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 Групи.

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 набирають 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 Групи.

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 Групи.

«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 застосовувати 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 Групи.

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 Групи.

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 Групи.

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

6. Об'єднання бізнесу

27 січня 2021 року Група викупила у власників 50% статутного капіталу асоційованої компанії LLC Lekhim (Узбекистан).

Компанія розташована на території Узбекистану і на поточний момент займається реалізацією фармацевтичних товарів.

Група придбала компанію LLC Likhim для інвестування у створення заводу по виготовленню фармацевтичних товарів та збільшення ринку реалізації медичної продукції.

Придбання компанії було відображено в обліку за методом придбання.

Інформація про справедливу вартість ідентифікованих активів та зобов'язань LLC Lekhim на дату придбання наведено нижче:

Активи	Вартість
Основні засоби	8 202
Запаси	8 999
Торгова та інша дебіторська заборгованість	11 686
Грошові кошти	4 616
Зобов'язання	
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(2 463)
Всього ідентифікованих чистих активів, за оцінками за справедливою вартістю	31 040
<i>Грошова виплата попередньому власнику</i>	<i>(7 920)</i>
<i>Вартість інвестиції станом на 27.01.21</i>	<i>(15 334)</i>
Дохід що виник від придбання дочірньої компанії	7 787
Нижче наведено аналіз грошових коштів під час придбання:	
Чиста грошові потоки, придбані в дочірньої компанії (включена до грошові потоки від інвестиційної діяльності)	4 616
Грошова виплата попередньому власнику	(7 920)
Чисті грошові потоки під придбання дочірньої компанії	(3 303)

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЛЕКХІМ»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ



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

7. Виручка

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

	2021	2020
Оптова реалізація медичних товарів	5 276 657	1 327 018
Роздрібна реалізація медичних товарів	92 845	51 149
Інша реалізація	76 659	58 513
Всього виручка	5 446 161	1 436 680

8. Собівартість реалізації

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

	2021	2020
Сировина і матеріали	4 613 086	511 071
Заробітна плата виробничого персоналу та пов'язані нарахування	150 925	126 111
Амортизація необоротних активів	74 227	85 312
Комунальні витрати	30 916	18 095
Витрати пов'язані з ліцензуванням продукції	2 269	7 445
Витрати на дослідження і розробки	20 308	7 321
Витрати на обслуговування виробничого процесу	1 095	2 401
Витрати на утримання та обслуговування активів	3 790	449
Інші витрати	2 529	768
Зміна залишків	(692 874)	(58 462)
Всього собівартість реалізації	4 206 271	700 511

9. Витрати на збут

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

	2021	2020
Реклама та вивчення ринку	257 661	202 063
Заробітна плата та супутні нарахування	59 183	49 725
Транспортні витрати	17 075	13 657
Витрати на страхування	6 876	5 935
Реєстрація лікарських засобів	16 022	4 890
Амортизація	3 232	3 903
Утримання та обслуговування активів	4 386	2 419
Витрати на відрядження	1 086	454
Інші витрати	11 756	6 957
Всього витрати на збут	377 277	290 003

10. Адміністративні витрати

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

	2021	2020
Заробітна плата та супутні нарахування	112 967	90 765
Консультаційні та інші супутні послуги	16 370	15 834
Амортизація	19 687	14 040
Утримання та обслуговування активів	18 730	9 645
Податки	4 356	8 553
Банківські послуги	14 712	3 203
Витрати на відрядження	448	287
Інші витрати	8 584	10 594
Всього адміністративні витрати	195 854	152 921

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЛЕКХІМ»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ



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

11. Інші операційні доходи (витрати)

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

	2021	2020
Витрати на сумнівну заборгованість	(7 164)	(7 256)
Штрафи та пеня	(510)	-
Нестачі і втрати від псування цінностей	(11 119)	(8 739)
Доходи / (витрати) від вибуття запасів	(1 727)	(181)
Доходи / (витрати) від вибуття основних засобів	394	(1 232)
Доходи / (витрати) від операційної курсової різниці	5 404	1 492
Благодійна допомога	(3 993)	(3 049)
Витрати з ПДВ від умовного продажу	(1 950)	-
Поточний ремонт необоротних активів	(622)	-
Інші витрати	(1 249)	(742)
Всього інші операційні витрати	(22 536)	(19 707)
Дохід від списання кредиторської заборгованості	247	229
Інші доходи	259	975
Всього інші операційні доходи	506	1 204
Інші операційні витрати, нетто	(22 030)	(18 503)

12. Фінансові (витрати) / доходи, нетто

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

	2021	2020
Дохід/(витрати) від курсових різниць	829	(1 235)
Відсотки нараховані	2 642	2 368
Інші фінансові доходи	2 455	52
Відсотки за орендними зобов'язаннями	(788)	(486)
Відсотки за позиками	(950)	(3 559)
Витрати від надання позик співробітникам	(584)	-
Всього фінансові доходи/(витрати), нетто	3 604	(2 860)

13. Витрати з податку на прибуток

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2021, українські підприємства Групи, обкладалися податком на прибуток за ставкою 18%, а підприємства Групи, які знаходяться в Литві та Узбекистані обкладалися податком на прибуток за ставкою 15%.

	2021	2020
<i>Поточний податок на прибуток:</i>		
Нарахування поточного податку на прибуток	125 898	60 835
<i>Відстрочений податок:</i>		
У зв'язку з виникненням і списанням тимчасових різниць	(3 923)	(12 130)
Витрати з податку на прибуток	121 975	48 705

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	656 120	265 084
Бухгалтерський прибуток до оподаткування для розрахунку за 18% ставкою	664 516	263 940
Бухгалтерський прибуток до оподаткування для розрахунку за 15% ставкою	(8 396)	1 144
<i>Теоретичний податок на прибуток:</i>		
Теоретичний податок на прибуток за ставкою 18%	119 613	47 509
Теоретичний податок на прибуток за ставкою 18%	(1 259)	172
Податковий ефект від:		
Списання раніше визнаних відстрочених податкових активів	1 451	-
Інші неоподатковувані витрати	2 170	1 024
Доходи/(витрати) з податку на прибуток у звіті про сукупний дохід	121 975	48 705

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЛЕКХІМ»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ



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

13. 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
Інвестиції в асоційовані компанії	1 451	1 451	-
Право оренди	-	(2 975)	2 975
Зобов'язання за договорами оренди	1 431	367	1 064
Основні засоби	471	(279)	750
Торгова та інша дебіторська заборгованість	2 220	(220)	2 440
Запаси	19 294	(1 550)	20 844
Нематеріальні активи	197	(57)	254
Податкові збитки	250	(1 138)	1 388
Всього відстрочені податкові активи	25 314	(4 401)	29 715
Основні засоби	(14 760)	(783)	(13 977)
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(893)	(893)	-
Право оренди	(1 135)	(409)	(726)
Інші фінансові активи	(539)	35	(574)
Зобов'язання за договорами оренди	-	2 528	(2 528)
Всього відстрочені податкові зобов'язання	(17 327)	478	(17 805)
Відстрочені податкові активи/(зобов'язання), нетто	7 987	(3 923)	11 910

Рух відстрочених податків протягом 2020 року:

	Станом на 01 Січня 2020	Визнано в Звіті про прибутки та збитки	Станом на 31 Грудня 2020
Інвестиції в асоційовані компанії	228	(1 223)	1 451
Зобов'язання за договорами оренди	727	(704)	1 431
Основні засоби	-	(471)	471
Торгова та інша дебіторська заборгованість	1 587	(633)	2 220
Запаси	11 954	(7 340)	19 294
Нематеріальні активи	86	(111)	197
Податкові збитки	-	(250)	250
Всього відстрочені податкові активи	14 582	(10 732)	25 314
Основні засоби	(17 994)	(3 234)	(14 760)
Торгова та інша кредиторська заборгованість	-	893	(893)
Право оренди	(411)	724	(1 135)
Інші фінансові активи	(753)	(214)	(539)
Всього відстрочені податкові зобов'язання	(19 158)	(1 831)	(17 327)
Відстрочені податкові активи/(зобов'язання), нетто	(4 576)	(12 563)	7 987

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЛЕКХІМ»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ



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

14. Основні засоби

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

	Земля	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилад, інвентар та інші	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
<i>Первісна вартість / переоцінена сума</i>							
Станом на 31 Грудня 2020	6 291	435 217	476 921	18 337	38 873	62 921	1 038 560
Надходження	-	-	-	-	-	250 397	250 397
Трансфер	-	22 433	56 425	7 066	11 896	(97 820)	-
Вибуття	-	(2 009)	(2 392)	(463)	(424)	-	(5 288)
Надходження від придбання дочірніх компаній	-	8 157	31	-	-	21	8 209
Курсові різниці при переводі в валюту представлення	-	(621)	(4)	(12)	(2)	(910)	(1 549)
Станом на 31 Грудня 2021	6 291	463 177	530 981	24 928	50 343	214 609	1 290 329
<i>Накопичена амортизація</i>							
Станом на 31 Грудня 2020	(193)	(77 113)	(210 474)	(6 971)	(28 722)	-	(323 473)
Амортизаційні відрахування за рік	-	(25 999)	(56 314)	(2 677)	(7 539)	-	(92 529)
Вибуття	-	130	2 182	229	413	-	2 954
Надходження від придбання дочірніх компаній	-	-	(7)	-	-	-	(7)
Курсові різниці при переводі в валюту представлення	-	7	1	1	-	-	9
Станом на 31 Грудня 2021	(193)	(102 975)	(264 612)	(9 418)	(35 848)	-	(413 046)
Чиста балансова вартість							
Станом на 31 Грудня 2020	6 098	358 104	266 447	11 366	10 151	62 921	715 087
Станом на 31 Грудня 2021	6 098	360 202	266 369	15 510	14 495	214 609	877 283

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

	Земля	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилад, інвентар та інші	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
<i>Первісна вартість / переоцінена сума</i>							
Станом на 01 Січня 2020 (скориговано)	6 311	385 572	456 614	16 102	34 062	48 914	947 575
Надходження	-	-	-	-	-	96 592	96 592
Трансфер	(20)	49 740	24 120	2 571	6 174	(82 585)	-
Вибуття	-	(95)	(3 813)	(336)	(1 363)	-	(5 607)
Станом на 31 Грудня 2020	6 291	435 217	476 921	18 337	38 873	62 921	1 038 560
<i>Накопичена амортизація</i>							
Станом на 01 Січня 2020	(193)	(52 879)	(149 253)	(4 944)	(21 034)	-	(228 303)
Амортизаційні відрахування за рік	-	(24 234)	(63 088)	(2 220)	(8 896)	-	(98 438)
Вибуття	-	-	1 867	193	1 208	-	3 268
Станом на 31 Грудня 2020	(193)	(77 113)	(210 474)	(6 971)	(28 722)	-	(323 473)
Чиста балансова вартість							
Станом на 01 Січня 2020	6 118	332 693	307 361	11 158	13 028	48 914	719 272
Станом на 31 Грудня 2020	6 098	358 104	266 447	11 366	10 151	62 921	715 087

Група станом на 31.12.2021 року не виявила ознак знецінення активів.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЛЕКХІМ»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ



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

15. 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	20 834	504	21 338
Надходження	-	4 279	4 279
Трансфер	1 892	(1 892)	-
Вибуття	(137)	-	(137)
Станом на 31 Грудня 2021	22 589	2 891	25 480
<i>Накопичена амортизація</i>			
Станом на 31 Грудня 2020	(13 117)	-	(13 117)
Амортизаційні відрахування за рік	(2 582)	-	(2 582)
Вибуття	100	-	100
Станом на 31 Грудня 2021	(15 599)	-	(15 599)
Чиста балансова вартість			
Станом на 31 Грудня 2020	7 717	504	8 221
Станом на 31 Грудня 2021	6 990	2 891	9 881

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	19 083	-	19 083
Надходження	137	2 658	2 795
Трансфер	2 154	(2 154)	-
Вибуття	(540)	-	(540)
Станом на 31 Грудня 2020	20 834	504	21 338
<i>Накопичена амортизація</i>			
Станом на 01 Січня 2020	(8 563)	-	(8 563)
Амортизаційні відрахування за рік	(5 094)	-	(5 094)
Вибуття	540	-	540
Станом на 31 Грудня 2020	(13 117)	-	(13 117)
Чиста балансова вартість			
Станом на 01 Січня 2020	10 520	-	10 520
Станом на 31 Грудня 2020	7 717	504	8 221

16. Права оренди

Група має договори оренди складського приміщення, які використовуються для зберегіння медичної продукції а також договори оренди землі. Термін оренди за договорами становить 3-4 роки

Нижче представлена балансова вартість визнаних активів в формі права користування та її зміни протягом періоду:

	2021	2020
Вартість на 01 Січня	6 306	2 286
Надходження	-	4 909
Нарахування зносу	(2 273)	(1 329)
Збільшення активу пов'язаного з перерахунком вартості права	-	1 495
Вибуття первісної вартості	-	(2 043)
Вибуття зносу права користування	-	987
Первісна вартість	8 172	8 172
Накопичений знос	(4 139)	(1 866)
Балансова вартість на 31 Грудня	4 033	6 306

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЛЕКХІМ»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ



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

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

	<u>Довгострокова частина</u>	<u>Короткострокова частина</u>	<u>Всього</u>
Зобов'язання на 01 Січня	4 251	2 029	6 280
Нарахування відсотків	-	788	788
Оплата по платежам	-	(2 827)	(2 827)
Рекласифікація короткострокової частини	(2 382)	2 382	-
Зобов'язання на 31 Грудня	1 869	2 372	4 241

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

	<u>Довгострокова частина</u>	<u>Короткострокова частина</u>	<u>Всього</u>
Зобов'язання на 01 Січня	1 618	750	2 368
Збільшення зобов'язання по оренді	6 405	-	6 405
Вибуття зобов'язання	(691)	(415)	(1 106)
Нарахування відсотків	-	486	486
Оплата по платежам	-	(1 873)	(1 873)
Рекласифікація короткострокової частини	(3 081)	3 081	-
Зобов'язання на 31 Грудня	4 251	2 029	6 280

17. Інвестиції

На початок 2021 року Група мала інвестицію в асоційованій компанії Lekhim СП ООО, частка в якій станом на 31.12.2020 р. становила 50%. У 2021 році, Група викупила у власників інші 50%, та стала повністю контролювати компанію, нова частка у якій становила 100%. Деталі об'єднання бізнесу відображені у Примітці 6.

Нижче, наведено рух інвестицій у 2021 році:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Зобов'язання на 01 Січня	15 334	6 257
Додаткові внески до капіталу	-	15 231
Дохід від курсових різниць	-	644
Зміна в чистих активах	-	(6 798)
Вибуття у зв'язку з придбанням дочірніх компаній	(15 334)	-
Зобов'язання на 31 Грудня	-	15 334

18. Інші фінансові активи

Група обліковує довгострокові безвідсоткові позики своїм працівникам із середнім договірним терміном погашення 2-13 років. Станом на 31.12.2021 довгострокова частина становить 4 765 тисяч гривень (2020: 3 224 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 1 282 тис. грн. (2020: 594 тисяч гривень) розкривається у складі торгової та іншої дебіторської заборгованості (Примітка 20).

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЛЕКХІМ»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ



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

19. Запаси

Станом на 31 грудня 2021 запаси були представлені таким чином:

	Станом на 31 Грудня 2021	Станом на 31 Грудня 2020
Сировина	236 848	188 411
Товари (медична продукція)	756 545	89 510
Готова продукція (медична продукція)	87 004	77 623
Незавершене виробництво	48 941	35 880
Запчастини та будівельні матеріали	19 524	9 571
Тара й тарні матеріали	578	569
Паливо	180	126
Інші запаси	2 530	2 108
Всього запаси	1 152 150	403 798

20. 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	241 373	278 343
Фінансові допомоги надані	1 282	594
<i>Резерв знецінення торгової дебіторської заборгованості</i>	(16 614)	(11 301)
Всього фінансової дебіторської заборгованості	226 041	267 636
Інша дебіторська заборгованість	8 356	3 232
Дебіторська заборгованість за податками (окрім податку на прибуток)	48 041	17 776
Всього торгова та інша дебіторська заборгованість	282 438	288 644

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	0.15%	87 183	130	87 053
1-30 днів	0.39%	70 943	277	70 666
31-60 днів	1.27%	43 524	553	42 971
61-90 днів	7.74%	9 970	772	9 198
91-180 днів	15.62%	5 430	848	4 582
180-365 днів	37.06%	16 347	6 058	10 289
понад 1 рік	100.00%	7 976	7 976	-
Всього	x	241 373	16 614	224 759

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	0.36%	191 077	690	190 387
1-30 днів	0.95%	29 520	281	29 239
31-60 днів	1.07%	12 770	136	12 634
61-90 днів	2.73%	13 175	359	12 816
91-180 днів	13.09%	20 565	2 691	17 874
180-365 днів	34.40%	6 240	2 148	4 092
понад 1 рік	100.00%	4 996	4 996	-
Всього	x	278 343	11 301	267 042

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

	2021	2020
Станом на 01 січня	11 301	4 381
Нараховано за період	7 165	7 256
Використання резерву	(1 852)	(336)
Станом на 31 грудня	16 614	11 301

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЛЕКХІМ»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ



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

21. 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		138 914	1 061 671
	UAH	64 481	1 011 443
	USD	66 059	45 572
	EUR	7 380	4 656
	UZS	994	-
Гроші в дорозі	UAH	245	264
Всього грошові кошти		139 197	1 061 973

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

Станом на 31.12.2020 залишок в сумі 964 311 тисяч гривень відповідає сумі отриманого авансу 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.

22. Статутний капітал

Протягом 2021 та 2020 років статутний капітал Групи становив 21 400 тисячу гривень.

Розподіл прибутку

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2021, Група нарахувала акціонерам дивіденди, що зараховуються до накопиченого прибутку в розмірі 12 850 тисяч гривень (2020: 10 200 тисяч гривень). Також, протягом 2021 року було нараховано та виплачено 1 045 тисяч гривень (2020: 746 тисяч гривень) власникам неконтрольованої частки.

23. 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		512 656	130 610
Інші фінансові зобов'язання		-	345
Всього фінансова заборгованість		512 656	130 955
Заборгованість з заробітної плати та супутніх нарахувань		6 697	4 754
Нараховані зобов'язання		27 864	17 053
Інші зобов'язання		248	433
Заборгованість за податками (окрім податку на прибуток)		3 322	3 555
Всього торгова та інша кредиторська заборгованість		550 787	156 750

24. Аванси отримані

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

Відповідно до умов договору, Група має закупити 1 913 316 флаконів вакцини виробництва Sinovac Life Sciences Co. Ltd. Договір передбачає 100% передоплату з одночасним наданням банківської гарантії повернення авансового платежу у разі порушення умов договору зокрема по графіку поставки, невідповідності якості товару визначеним вимогам. Протягом 2021 року, Група виконала у повному обсязі зобов'язання які були пов'язані з цим авансом.

Також, до складу авансів входять і інші аванси від покупців у розмірі 14 549 тисяч гривень (2020: 7 221 тисяч гривень).

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЛЕКХІМ»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ



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

25. 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	2021	11.00%	156	30
Всього заборгованості за короткостроковими кредитами				156	30

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 курсових різниць	Інше	31 грудня 2021
Довгострокові зобов'язання за договорами оренди	4 251	-	-	(2 382)	1 869
Короткострокові кредити та позики	30	6	(829)	949	156
Короткострокові зобов'язання за договорами оренди	2 029	(2 827)	-	3 170	2 372
Дивіденди	-	(13 784)	-	13 784	-

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

	01 січня 2020	Рух грошових коштів	Чистий збиток / (дохід) від курсових різниць	Нові лізингові зобов'язання	Інше	31 грудня 2020
Довгострокові зобов'язання за договорами оренди	1 618	-	-	6 405	(3 772)	4 251
Короткострокові кредити та позики	58 019	(66 547)	5 905	-	2 653	30
Короткострокові зобов'язання за договорами оренди	750	(1 873)	-	-	3 152	2 029
Дивіденди	112	(10 947)	-	-	10 835	-

У колонці «Інше» представлені суми, отримані в результаті перекласифікації частини довгострокових процентних кредитів та запозичень, включаючи зобов'язання за договорами оренди, в категорію короткострокові зобов'язання з плином часу. В колонку «Інше» також включена сума нарахованих, але несплачених відсотків за процентними кредитами та запозиченнями. Група класифікує відсотки сплачені як грошові кошти від операційної діяльності.

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

26. Умовні зобов'язання та операційні ризики

Оподаткування

Група 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 Групи є вірними. Група 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 справи

У ході звичайної діяльності Група виступає відповідачем у кількох судових процесах. Станом на 31 грудня 2021 року Група 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 Групи 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.

Гарантії та поручительства

Група не мала виданих гарантій та поручительств станом на 31.12.2021 та 31.12.2020 р

27. Операції між пов'язаними сторонами

Залишки та операції з асоційованими підприємствами, складають:

	Станом на 31 Грудня 2021	Станом на 31 Грудня 2020
Торгова та інша дебіторська заборгованість	-	4 510
	2021	2020
Продаж	-	4 510

Протягом 2021 року Група не здійснювала ніяких операцій з пов'язаними сторонами.

Компенсація провідному управлінському персоналу, складає:

	2021	2020
Заробітна плата та супутні нарахування	34 188	12 544
Кількість членів правління	12	11

Операції з пов'язаними сторонами, які були протягом 2021 року, здійснювались на умовах, які не обов'язково будуть доступні для непов'язаних сторін.

28. Управління фінансовими ризиками

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

- Кредитний ризик
- Ризик ліквідності
- Ринковий ризик

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

Система управління ризиками

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

Політика Групи з управління ризиками розроблена з метою ідентифікації та аналізу ризиків, яким піддається Група, 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 Групи.

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

28.1 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 в основному складаються з грошових коштів та дебіторської заборгованості.

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

Деяким з найбільших контрагентів Група реалізує продукцію на умовах відстрочки. Всі клієнти, яким Група 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	20	226 041	267 636
Грошові кошти та їх еквіваленти	21	138 914	1 061 671
Всього		364 955	1 329 307

28.2 Ризик ліквідності

Ризик ліквідності являє собою ризик того, що Група не зможе виконати свої фінансові зобов'язання у належні строки, не зазнаючи при цьому неприйнятних втрат. Підхід Групи 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 Групи.

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 торгіву 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 Групи 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	-	512 656	-	512 656
Кредити та позики	-	156	-	156
Зобов'язання по договорам оренди	-	2 828	2 167	4 995
Всього	-	515 640	2 167	517 807

У наведеній нижче таблиці узагальнено термін погашення фінансових зобов'язань Групи 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	-	130 955	-	130 955
Кредити та позики	-	30	-	30
Зобов'язання по договорам оренди	-	2 828	4 995	7 823
Всього	-	133 813	4 995	138 808

28.3 Ринковий ризик

Ринковий ризик полягає у можливому впливі на фінансовий результат Групи 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.

28.4 Валютний ризик

Група 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). Група не здійснювала операції з хеджування проти цих валютних ризиків.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЛЕКХІМ»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ



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

28.4 Валютний ризик (продовження)

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

	Примітки	USD	UZS	EUR	UAH	Усього
Грошові кошти та їх еквіваленти	21	66 059	994	7 380	64 764	139 197
Торгова дебіторська заборгованість та позики видані	20, 18	47 083	5 054	284	178 385	230 806
Торгова та інша кредиторська заборгованість	23	(42 014)	(16)	(403 528)	(67 114)	(512 672)
Процентні кредити та зобов'язання	24	-	-	-	(156)	(156)
Всього		71 128	6 032	(395 864)	175 879	(142 825)

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	66 059	5 (30)	(3 303) 19 818
Торгова дебіторська заборгованість та позики видані	47 083	5 (30)	(2 354) 14 125
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(42 014)	5 (30)	2 101 (12 605)
Загальний вплив	71 128	5 (30)	(3 556) 21 338

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	7 380	5 (30)	(369) 2 214
Торгова дебіторська заборгованість та позики видані	284	5 (30)	(14) 85
Процентні кредити та зобов'язання	(403 528)	5 (30)	20 176 (121 058)
Загальний вплив	(395 864)	5 (30)	19 793 (118 759)

10%/20% зміцнення/послаблення Узбецький сум 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 сум UZS, %	Ефект на прибуток до оподаткування
Грошові кошти та їх еквіваленти	994	10 (20)	(99) 199
Торгова дебіторська заборгованість та позики видані	5 054	10 (20)	(505) 1 011
Процентні кредити та зобов'язання	(16)	10 (20)	2 (3)
Загальний вплив	6 032	10 (20)	603 (1 205)

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЛЕКХІМ»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ



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

28.4 Валютний ризик (продовження)

Схильність Групи 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	21	45 572	4 656	1 011 745	1 061 973
Торгова дебіторська заборгованість та позики видані	20, 18	24 335	1 654	244 871	270 860
Торгова та інша кредиторська заборгованість	23	(30 994)	(11 031)	(88 930)	(130 955)
Процентні кредити та зобов'язання	25	-	-	(30)	(30)
Всього		38 913	(4 721)	1 167 656	1 201 848

5%/10% 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	45 572	5	(2 279)
		(10)	4 557
Торгова дебіторська заборгованість та позики видані	24 335	5	(1 217)
		(10)	2 434
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(30 994)	5	1 550
		(10)	(3 099)
Загальний вплив	38 913	5	(1 946)
		(10)	3 891

5%/10% 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 долара EUR, %	Ефект на прибуток до оподаткування
Грошові кошти та їх еквіваленти	4 656	5	(233)
		(10)	466
Торгова дебіторська заборгованість та позики видані	1 654	5	(83)
		(10)	165
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(11 031)	5	552
		(10)	(1 103)
Загальний вплив	(4 721)	5	236
		(10)	(472)

28.5 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 Групи протягом очікуваного терміну до погашення.

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

29. 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.

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

30. Управління капіталом

Управління капіталом Групи 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 Групи, а також для підтримки довіри з боку інших учасників ринку. Це досягається через ефективне управління грошовими коштами, постійного контролю виручки та прибутку Групи, а також плануванням довгострокових інвестицій, що фінансуються за рахунок коштів від операційної діяльності Групи. Виконуючи ці заходи Група намагається забезпечити стабільне зростання прибутків.

	Примітки	Станом на 31 Грудня 2021	Станом на 31 Грудня 2020
Процентні кредити та позики	25	156	30
Торгова та інша кредиторська заборгованість	16, 23	553 159	158 779
Чистий позиковий капітал		553 315	158 809
Власний капітал		1 935 218	1 419 383
Коефіцієнт фінансового важеля		0.286	0.112

Розрахунок показників EBITDA:

	Примітки	Станом на 31 Грудня 2021	Станом на 31 Грудня 2020
Прибуток (збиток) до оподаткування		656 120	265 084
Відсотки сплачені за позиками	12	950	3 559
Відсотки за орендними зобов'язаннями	12	788	-
EBIT (прибуток (збиток) до вирахування податків та витрат на відсотки)		657 858	268 643
Амортизація ОЗ та нематеріальних активів	8,9,10	46 650	31 225
EBITDA (прибуток (збиток) до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)		704 508	299 868
Чистий борг на кінець року		430 536	68 368
Чистий борг на кінець року / EBITDA		0.61	0.23

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

31. Події після звітної дати

24 лютого 2022 року російські війська вторглися в Україну та розпочали масштабні 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 Група 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 у складі Групи є компанія ПрАТ Лекхім-Харків, що розташована у Харкові, де ведуться активні бойові дії, виробництво на початку повномасштабного вторгнення було зупинено, однак на дату затвердження звітності вже відновлено, частина персоналу виїхала в інші регіони України.

На дату цієї звітності основні активи Групи не є зруйнованими або пошкодженими. Водночас, важко передбачити період часу та масштаби військової діяльності в Україні. Продовження військової діяльності може призвести до знецінення активів, дефіциту людських ресурсів, необхідних для ведення щоденної операційної діяльності Групи, складнощів з логістикою продукції та роботою клієнтів з оптового чи роздрібного продажу, зниження платоспроможного попиту. Продовження військової діяльності 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 Групи на дату випуску цієї фінансової звітності визначити неможливо.

Хоча діяльність Компанії на дату випуску даної звітності не зазнала значного впливу, майбутній хід воєнного вторгнення, його тривалість та короткостроковий і довгостроковий вплив на Компанію, її персонал, операції, ліквідність та активи є факторами суттєвої невизначеності. Керівництво дійшло висновку, що, попри описані вище поточні обставини та вплив, Компанія здатна продовжувати безперервну діяльність і застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки цієї окремої фінансової звітності є обґрунтованим. Відповідно, дана звітність не містить коригувань на випадок того, що підприємство не зможе дотримуватися принципу безперервності діяльності. Однак саме фактор непередбачуваності подальшого розвитку війни та її потенційно великий масштаб представляють суттєву невизначеність, яка ставить під сумнів здатність Компанії продовжувати свою

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЛЕКХІМ»
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ



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

безперервну діяльність, і, отже, Компанія може втратити здатність реалізувати свої активи та виконувати свої зобов'язання у ході нормального ведення бізнесу