



**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ЛЕКХІМ»**

**ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ВІДПОВІДНО ДО
МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТА ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	2
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА	8
ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД	9
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН	10
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	10
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	12
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	13
1. <i>Організація і діяльність</i>	13
2. <i>Основа підготовки фінансової звітності</i>	14
3. <i>Використання оцінок і припущень</i>	14
4. <i>Суттєві положення облікової політики</i>	16
5. <i>Нові стандарти, роз'яснення та поправки до чинних стандартів та роз'яснень</i>	22
6. <i>Виручка</i>	24
7. <i>Собівартість реалізації</i>	24
8. <i>Витрати на збут</i>	24
9. <i>Адміністративні витрати</i>	24
10. <i>Інші операційні доходи (витрати)</i>	25
11. <i>Фінансові (витрати) / доходи, нетто</i>	25
12. <i>Витрати з податку на прибуток</i>	25
13. <i>Основні засоби</i>	26
14. <i>Нематеріальні активи</i>	27
15. <i>Права оренди</i>	28
16. <i>Інвестиції</i>	29
17. <i>Інші фінансові активи</i>	29
18. <i>Запаси</i>	29
19. <i>Торгова та інша дебіторська заборгованість</i>	30
20. <i>Грошові кошти та їх еквіваленти</i>	31
21. <i>Статутний капітал</i>	31
22. <i>Торгова та інша кредиторська заборгованість</i>	31
23. <i>Аванси отримані</i>	31
24. <i>Кредити і позики</i>	31
25. <i>Умовні зобов'язання та операційні ризики</i>	32
26. <i>Операції між пов'язаними сторонами</i>	33
27. <i>Управління фінансовими ризиками</i>	33
28. <i>Справедлива вартість</i>	36
29. <i>Управління капіталом</i>	36
30. <i>Події після звітної дати</i>	37
ЗВІТНІСТЬ У ФОРМАТІ ВІДПОВІДНО ДО ВИМОГ РЕГУЛЯТОРА	38
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ	38
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ЗА 2022 РІК	40
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА 2022 РІК (за прямим методом)	42
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2022 РІК	44
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2021 РІК	45

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Акціонерам та наглядовій раді АТ «Лекхім»

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит окремої фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Лекхім» (далі – «Компанія»), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) Компанії станом на 31 грудня 2022 року, звіту про фінансові результати (звіту про прибутки і збитки), звіту про рух грошових коштів та звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2022 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

Основа для думки

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

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 1 та Примітку 30 у фінансовій звітності, в яких розкривається, що 24 лютого 2022 року російські війська вторглися в Україну та розпочали військові дії у багатьох регіонах. Компанія продовжує операційну діяльність, активи не є пошкодженими на дату випуску даної 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 військової діяльності в Україні та їх вплив на діяльність компанії. 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 фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Визнання доходу

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

Crowe Erfolg Ukraine LLC is a member of Crowe Global, a Swiss verein. Each member firm of Crowe Global is a separate and independent legal entity. Crowe Erfolg Ukraine LLC and its affiliates are not responsible or liable for any acts or omissions of Crowe Global or any other member of Crowe Global. Crowe Global does not render any professional services and does not have an ownership or partnership interest in Crowe Erfolg Ukraine LLC.

Ми проаналізували облікову політику компанії щодо визнання доходу на предмет її відповідності МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Ми проаналізували умови договорів на предмет переходу контролю над товарами та на вибірковій основі порівняли дату переходу контролю з датою визнання доходу.

Ми виконали аналітичні процедури щодо визнання доходів з метою виявлення неочікуваних відхилень.

Ми проаналізували розкриття інформації щодо доходів у фінансовій звітності.

Наші тестування не виявили суттєвої невідповідності.

Інша інформація, що включена до Річної інформації емітента цінних паперів за 2022 рік

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за подання іншої інформації, 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 Звіт керівництва (звіт про управління), який подається разом з фінансовою звітністю відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність».

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

У зв'язку з нашим аудитом окремої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та окремою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця 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, нашого звіту щодо неї та звіту керівництва) 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 окремої фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання окремої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення окремої 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 Компанії 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 окремої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує окрема фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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 окремої фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті,

оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

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 Товариство

Повне найменування	Приватне акціонерне товариство «Лекхім»
Ідентифікаційний код юридичної особи	20029017
Місцезнаходження	Україна, 01033, місто Київ, ВУЛИЦЯ ШОТА РУСТАВЕЛІ , будинок 23
Відповідність визначенню підприємства суспільного інтересу	Так
Наявність контролю небанківської фінансової групи	Ні
Участь в небанківській фінансовій групі	Ні
Материнська компанія	Відсутня
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., Molėtu, g. 16 Lithuanian Republic
Дочірня компанія 5	ІП ТОВ «Lekhim»
- організаційно-правова форма	Іноземне підприємство у формі товариства з обмеженою відповідальністю
- місцезнаходження	с. Дурмон, м.ф.й. Бірлик, вул. Корамурт, Кибрайський район, Ташкентська область, Республіка Узбекистан

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 2022 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.

Основна інформація про аудитора та обставини виконання аудиторського завдання

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

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

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

Призначення аудитора та загальна тривалість виконання повноважень аудитора

Рішення про призначення нас аудитором прийнято Аудиторським комітетом 27 січня 2023 року.

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

Ми не надавали Компанії або контролюваним нею суб'єктам господарювання неаудиторські послуги, визначені статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

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.

Дослідження Звіту про корпоративне управління

Відповідно до статті 40¹ Закону України «Про цінні папери і фондовий ринок» емітент цінних паперів зобов'язаний залучити аудитора, який повинен перевірити інформацію, зазначену у Звіті про корпоративне управління, та висловити свою думку щодо окремих його розділів. В ході аудиту нами досліджено Звіт про корпоративне управління Компанії, включений до річного звіту керівництва у частині подання:

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

На нашу думку, зазначена інформація у Звіті про корпоративне управління АТ «Лекхім» за 2022 рік була підготовлена в усіх суттєвих аспектах у відповідності до вимог пунктів 5-9 частини 3 статті 40¹ Закону України «Про цінні папери і фондовий ринок» 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 40¹ 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 застосування, 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.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Садовський Олег Володимирович (номер реєстрації в реєстрі аудиторів 101329).

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

Садовський О.В.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101329

м. Київ, 28 квітня 2023 року



ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА

Для підготовки і затвердження окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022

Керівництво Компанії АТ ЛЕКХІМ несе відповідальність за підготовку окремої фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2022 та результати її діяльності, рух грошових коштів та зміни в капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2022, у відповідності до міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

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

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

Окрема фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, була затверджена 28 квітня 2023 року

Заступник Голови правління – Генеральний директор
Головний бухгалтер

Печаєва Тетяна Валеріївна
Мішута Діна Яківна



За рік що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД

	Примітка	2022	2021
Виручка	6	2 898 741	5 846 253
Собівартість реалізації	7	(2 454 926)	(5 178 317)
Валовий прибуток		443 815	667 936
Витрати на збут	8	(137 066)	(158 733)
Адміністративні витрати	9	(50 305)	(73 664)
Інші операційні доходи (витрати)	10	46 297	32 934
Прибуток від операційної діяльності		302 741	468 473
Фінансові (витрати) / доходи, нетто	11	325	1 627
Дивіденди отримані від дочірніх компаній	16	-	4 479
Прибуток до оподаткування		303 066	474 579
Податок на прибуток	12	(55 758)	(85 146)
Прибуток за рік		247 308	389 433
Разом сукупний дохід/(збиток) після оподаткування		247 308	389 433

Заступник Голови правління – Генеральний директор
Головний бухгалтер

Печасва Тетяна Валеріївна
Мішута Діна Яківна



ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

	Примітка	Станом на 31 Грудня 2022	Станом на 31 Грудня 2021
Активи			
Необоротні активи			
Основні засоби	13	154 961	137 733
Нематеріальні активи	14	5 461	4 243
Право оренди	15	16 527	14 812
Інвестиції в дочірні та асоційовані компанії	16	274 619	219 237
Інші фінансові активи	17	2 871	2 966
		454 439	378 991
Оборотні активи			
Запаси	18	285 020	808 290
Торгова та інша дебіторська заборгованість	19	388 795	368 321
Передоплати		142 261	26 237
Грошові кошти та їх еквіваленти	20	373 257	123 128
		1 189 333	1 325 976
Всього активів		1 643 772	1 704 967
Капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	21	21 400	21 400
Додатковий внесений капітал		11 218	11 218
Нерозподілений прибуток		1 198 229	950 921
Всього власний капітал		1 230 847	983 539
Довгострокові зобов'язання			
Відстрочені податкові зобов'язання	12	3 420	4 065
Зобов'язання за договорами оренди	15	14 650	13 123
		18 070	17 188
Короткострокові зобов'язання			
Торгова та інша кредиторська заборгованість	22	378 553	691 703
Аванси отримані	23	3 572	2 325
Процентні кредити та зобов'язання	24	-	156
Поточна частина зобов'язань за договорами оренди	15	3 445	2 245
Заборгованість з податку на прибуток		9 285	7 811
		394 855	704 240
Всього зобов'язань		412 925	721 428
Всього капіталу та зобов'язань		1 643 772	1 704 967

Заступник Голови правління – Генеральний директор
Головний бухгалтер

Печаєва Тетяна Валеріївна
Мішута Діна Яківна



За рік що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

	Примітка	2022	2021
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
<i>Надходження від:</i>			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		2 921 842	3 497 340
Цільового фінансування		259	198
Надходження авансів від покупців і замовників		128 965	1 680 082
Надходження від повернення авансів		976	16 213
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)		5	-
Інші надходження		915	65
<i>Витрачання на оплату:</i>			
Товарів (робіт, послуг)		(2 364 005)	(3 983 273)
Праці		(47 757)	(53 061)
Відрахувань на соціальні заходи		(11 754)	(11 352)
<i>Зобов'язань з податків і зборів:</i>			
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		(67 369)	(101 320)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		-	(742)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		(12 439)	(14 577)
Витрачання на оплату авансів		(264 089)	(1 715 000)
Витрачання на оплату повернення авансів		(36)	-
Витрачання на оплату цільових внесків		-	(34 393)
Інші витрачання		(7 759)	(6 747)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		290 193	(711 248)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
<i>Надходження від отриманих:</i>			
відсотків		2 829	1 541
дивідендів		-	4 479
Надходження від погашення позик		37	204
Інші надходження		-	2 385
Витрачання на необоротні активи		(51 531)	(86 463)
Витрачання на надання позик		(25)	(2 465)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці		(55 382)	(105 199)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		(104 072)	(185 518)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Отримання позик		-	148 073
Погашення позик		-	(147 244)
Сплату дивідендів		-	(12 015)
Витрачання на сплату відсотків		(2 987)	(2 194)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди		(6 236)	(1 162)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві		-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		(9 223)	(14 542)
Чистий рух грошових коштів за звітний період		(176 898)	(911 308)
Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 1 січня		123 128	1 045 641
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		73 231	(11 205)
Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 31 грудня	20	373 257	123 128

Заступник Голови правління – Генеральний директор
Головний бухгалтер

Печаєва Тетяна Валеріївна
Мішута Діна Яківна

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЛЕКХІМ»**ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ**

За рік що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ**

	Статутний капітал	Додатковий внесений капітал	Нерозподілений прибуток	Всього
Станом на 01 Січня 2021	21 400	11 218	574 339	606 957
Прибуток за період	-	-	389 433	389 433
Всього сукупного доходу	-	-	389 433	389 433
Виплата дивідендів	-	-	(12 851)	(12 851)
Станом на 31 Грудня 2021	21 400	11 218	950 921	983 539
Станом на 01 Січня 2022	21 400	11 218	950 921	983 539
Прибуток за період	-	-	247 308	247 308
Всього сукупного доходу	-	-	247 308	247 308
Станом на 31 Грудня 2022	21 400	11 218	1 198 229	1 230 847

Заступник Голови правління – Генеральний директор
Головний бухгалтер

Печасва Тетяна Валеріївна
Мішута Діна Яківна



За рік що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. Організація і діяльність

1.1 Корпоративна інформація

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

Види діяльності Компанії:

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

Відомості про склад посадових осіб Компанії:

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

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

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

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

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

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.

Протягом 2022 року середньооблікова чисельність працівників Компанії складала 140 осіб (2021: 141 осіб).

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



За рік що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

1.2. Українське бізнес-середовище

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.

Економічна система України зазнала значних матеріальних та людських втрат з початку військових дій на своїй території. Економіка та фінансова система країни продовжують працювати, не зважаючи на величезні виклики. Падіння ВВП України за підсумками 2022 року оцінюється у 30,4%. Прогнозна динаміка ВВП буде знаходитись переважно під дією чинників, що зумовлюють скорочення економічної активності (продовження військового протистояння, руйнація значної частини виробничої та транспортної інфраструктури, ускладнення логістичних зв'язків, зовнішня міграція значної частини населення). Пом'якшує негативні наслідки війни поступова адаптація економічних агентів до нових умов функціонування.

На початку жовтня росія розпочала цілеспрямовані масові ракетні атаки на об'єкти енергетичної інфраструктури, що призвело до пошкодження близько 40% її енергетичних потужностей. Постійно тривають роботи з ремонту та підключення. Водночас, зважаючи на масштаби пошкоджень, енергосистема продемонструвала високу гнучкість та адаптивність. А завдяки пристосуванню бізнесу економіка й надалі працює, хоча на менших рівнях потужностей. Дефіцит е/е призводить до зниження обсягів виробництва та скорочення споживчого попиту.

У грудні 2022 року споживча інфляція в річному вимірі становила 26,6%. Прискорення інфляції у 2022 році насамперед пов'язане із наслідками повномасштабної військової агресії росії. Серед них: руйнування підприємств та інфраструктури, порушення виробництва та ланцюгів постачання, зростання виробничих витрат бізнесу, ситуативний ажіотажний попит на окремі товари та послуги. Впливали й непрямі наслідки війни, зокрема курсові ефекти та погіршення упродовж року очікувань населення та бізнесу. На початку російського вторгнення Національний банк відійшов від традиційних засад інфляційного таргетування та запровадив режим фіксації валютного курсу. У середині року для збалансування економіки НБУ одноразово скорегував курс і надалі знову підтримував його на незмінному рівні. Фіксований курс виконував роль запобіжника панічних настроїв. Повернення НБУ до активної процентної політики всередині року та підвищення облікової ставки до 25% разом із подальшим розширенням лінійки інструментів для підтримки заощаджень громадян додатково сприяли стабілізації очікувань та стримуванню інфляції.

2. Основа підготовки фінансової звітності

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

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

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

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

Безперервність діяльності

24 лютого 2022 року Росія почала повномасштабне військове вторгнення в Україну. За цим послідувало негайне введення в дію воєнного стану Указом Президента України, затвердженням Верховною Радою України, та відповідне запровадження пов'язаних з ним тимчасових обмежень, що впливають на економічне середовище. Враховуючи вищезазначене, Компанія оцінила припущення про безперервність діяльності, на основі якого була підготовлена фінансова звітність.

Основні фактори ризику, що значною мірою залежить від розвитку військової діяльності включають безпеку основних засобів та запасів (активів) та доступ до логістичних шляхів. Існує значна невизначеність щодо того, чи активи або маршрути транспортування можуть бути пошкоджені або доступні, і, отже, Компанія не зможе переміщувати свої активи між місцями, клієнтами та постачальниками. Це може призвести до додаткових витрат або втрат доходів.

На основі різних сценаріїв фінансових прогнозів, що складає Компанія, керівництво дійшло висновку, що доцільно складати фінансову звітність на основі безперервності діяльності. Відповідно, дана звітність не містить коригувань на випадок того, що Компанія не зможе дотримуватися принципу безперервності діяльності.

Хоча діяльність Компанії не зазнала значного впливу, існує значна невизначеність щодо майбутнього розвитку військового вторгнення, його тривалості і короткостроковий і довгостроковий вплив на Компанію, її людей, діяльність, ліквідність і активи. Продовження воєнних дій може призвести до знецінення активів, дефіциту людських ресурсів, необхідних для ведення щоденної операційної діяльності Компанії, складнощів з логістикою продукції та роботою клієнтів з оптового чи роздрібного продажу, зниження платоспроможного попиту. Крім того, це також може призвести до значного погіршення економічного середовища, зниження ліквідності на фінансових ринках, обмежень з боку Національного банку України та інших адміністративних обмежень, що можуть бути запроваджені українською владою. Вплив цих подій на вартість активів та подальшу операційну діяльність Компанії на дату випуску цієї фінансової звітності визначити неможливо.

3. Використання оцінок і припущень

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

За рік що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

3.1. Використання оцінок і припущень (продовження)

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

3.1. Знецінення нефінансових активів

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

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

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

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

3.2. Резерви на очікувані кредитні збитки по сумнівних боргах

Фінансові активи Компанії, на які поширюється модель очікуваних кредитних збитків, передбачена МСФЗ 9, представлені торговою дебіторською заборгованістю, іншою дебіторською заборгованістю, грошима та їх еквівалентами. Компанія застосовує спрощений підхід, передбачений в МСФЗ 9, до оцінки очікуваних кредитних збитків, при якому застосовується резерв під очікувані кредитні збитки за весь термін для всієї торгової дебіторської заборгованості. Для іншої дебіторської заборгованості розрахунок очікуваних кредитних збитків виконується на індивідуальній основі з урахуванням умов договорів, очікуваних періодів погашення, внутрішньо оцінених кредитних ризиків на основі фінансових показників та з урахуванням зовнішньої інформації, коли така доступна.

3.3. Строк корисного використання основних засобів

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

3.4. Оцінка ставки залучення додаткових позикових коштів для договорів оренди

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

4. Суттєві положення облікової політики**4.1. Основні засоби**

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

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

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

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

Ліквідаційна вартість, строк корисного використання та метод амортизації розглядається в кінці кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін, що виникають від оцінок, здійснених в минулих періодах відображається як зміни облікових 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 окремого звіту про сукупний дохід за період, у якому вони були понесені.

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

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

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

4.2. Нематеріальні активи

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

4.3. Знецінення нефінансових активів

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

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

При оцінці цінності від використання, майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку тимчасової вартості грошей і 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 звіту про сукупний дохід.

4.4. Запаси

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

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

4.5. Фінансові інструменти - первісне визнання і подальша оцінка*Визнання та оцінка фінансових інструментів*

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

За рік що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

Фінансовий актив – актив, що являє собою:

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

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

- договірне зобов'язання з поставки грошових коштів або інших фінансових інструментів іншої компанії;
- договірне зобов'язання з обміну фінансовими активами чи зобов'язаннями з іншою компанією на потенційно невіддільних 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, Компанія може на власний розсуд прийняти під час первісного визнання певних інвестицій в інструменти власного капіталу, які в іншому випадку оцінювалися б за справедливою вартістю через прибуток або збиток, безвідкличне рішення про відображення подальших змін справедливої вартості в іншому сукупному доходу. Сума амортизації дисконту або премії нараховується одночасно з нарахуванням відсотка (доходу від фінансових інвестицій), що підлягає одержанню, і відображається в складі інших фінансових доходів або інших фінансових витрат з одночасним збільшенням або зменшенням балансової вартості фінансових інвестицій відповідно.

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

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

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

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

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

Компанія визнає такі категорії фінансових інструментів:

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

Фінансові активи включають:

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

Фінансові зобов'язання включають:

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

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

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

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

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче.

Фінансові активи

Грошові кошти та їх еквіваленти

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

Дебіторська заборгованість

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

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

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

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

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

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

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

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

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

Подальша оцінка

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

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

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

Кредити та позики

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

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

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

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

За рік що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

Припинення визнання

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

Взаємозалік фінансових інструментів

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

4.6. Грошові кошти і короткострокові депозити

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

4.7. Договори оренди

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

Компанія як орендар

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

Актив з права користування

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

Орендне зобов'язання

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

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

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

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

Короткострокова оренда та оренда малоцінних активів

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

Компанія як орендодавець

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

4.8. Визнання доходу

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

Продаж медичної продукції та інших товарів

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

Значний компонент фінансування

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

Залишки за договором

Активи за договором

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

Торгова дебіторська заборгованість

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

Зобов'язання за договором

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

4.9. Поточний податок на прибуток

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

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

4.10. Податок на додану вартість

За рік, що завершився 31 грудня 2022, ПДВ стягувався за ставками: 20% та 7% на українському внутрішньому ринку й импорт товарів, робіт і послуг та 0% від експорту товарів та надання робіт або послуг, які будуть використовуватися за межами України.

Податок на додану вартість розраховувався та сплачувався відповідно до податкового законодавства. Оскільки компанія здійснює операції з постачання та придбання лікарських засобів, медичних виробів, медичного обладнання, то відповідно використовує ставки податку 20% та 7%. Протягом 2022 року Компанія також отримувала податкову пільгу у вигляді звільнення від ПДВ лікарських засобів, необхідних для виконання заходів, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню, локалізацію та ліквідацію спалахів, епідемій та пандемій гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2.

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

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

4.11. Умовні активи та зобов'язання

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

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



За рік що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4.12. Операції з пов'язаними сторонами

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

4.13. Державні субсидії

Українське законодавство передбачає різні податкові пільги та субсидії

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

4.14. Інвестиції в дочірні та асоційовані підприємства

Інвестиції в дочірні та асоційовані підприємства включають в себе:

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

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

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 окремому звіті про сукупний дохід. Немонетарні статті, що відображаються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються за курсом на дату первинної операції. Прибутки та збитки, отримані при зміні обмінного курсу, відображаються в звіті про прибутки в статті "Інші операційні доходи / (витрати)". Курсові різниця, пов'язані з фінансовою діяльністю, відображаються в звіті про прибутки в статті "Фінансові доходи / (витрати)".

Відповідні обмінні курси, представлені нижче:

	Станом на 31 грудня 2022	Станом на 31 грудня 2021	Середній за рік, що закінчився 31 грудня 2022	Середній за рік, що закінчився 31 грудня 2021
USD/UAH	36.57	27.28	32.34	27.29
EUR/UAH	38.95	30.92	33.98	32.31

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

Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що повинні застосовуватись Компанією

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 2022 року або після цієї дати. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які Компанія вперше застосувала з 1 січня 2022 року.

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

Дані поправки замінюють посилання на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності», випущену в 1989 році, на посилання на «Концептуальну основу фінансової звітності», випущену в березні 2018 року, без внесення значних змін у вимоги стандарту. Дані поправки не мали впливу на фінансову звітність Компанії.

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

Поправки до МСБО 16 забороняють підприємствам віднімати від первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу продукції, виготовленої 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 компанії визнають надходження від продажу такої продукції, а також собівартість її виробництва, в прибутку чи збитку. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

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

Поправки до МСБО 37 пояснюють, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим. Згідно з поправками, повинні враховуватися витрати, безпосередньо пов'язані з договором на надання товарів або послуг, які 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, виключаються, окрім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

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

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

Відповідно до даної поправки дочірні, асоційовані компанії та спільні підприємства мають право оцінювати накопичені курсові різниці з використанням сум, відображених у фінансовій звітності материнського підприємства, виходячи з дати переходу материнського підприємства на МСФЗ. Дана поправка не вплинула на фінансову звітність Компанії.

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

Поправка пояснює, 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 позичальником (підприємство, що подає звітність) та кредитором, включаючи комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Дана поправка не мала впливу на фінансову звітність Компанії.

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

Дана поправка усуває вимогу виключати з розрахунку грошових потоків суми, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості активів, що належать до сфери застосування МСБО 41. Дана поправка не мала впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправка до МСФЗ 16 «Оренда» - поправка до ілюстративного прикладу

З Ілюстративного прикладу 13, що супроводжує даний стандарт, вилучається ілюстрація відшкодування орендодавцем витрат на поліпшення орендованого майна, щоб усунути будь-яку розбіжність щодо трактування орендних стимулів, яка може виникнути через те, як їх було проілюстровано в цьому прикладі. Дана поправка не мала впливу на фінансову звітність Компанії.

МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності

Компанія не застосовувала наступні МСФЗ, Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, зміни та поправки до них, які були опубліковані, але не набрали чинності. Компанія планує застосувати дані зміни з дати набрання ними чинності.

МСФЗ 17 «Страхові контракти»

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

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

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - «Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні»



За рік що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

Зміни встановлюють, що право суб'єкта господарювання відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду повинно існувати на кінець звітного періоду та повинно мати економічний зміст. На класифікацію зобов'язання не впливають наміри та очікування щодо того, чи суб'єкт господарювання реалізує своє право відстрочити погашення зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після звітного періоду.

Поправки набувають чинності для періодів, що починаються з 1 січня 2024 року або пізніше. Поправки застосовуються ретроспективно, дозволяється дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Компанії.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - «Непоточні зобов'язання з ковенантами»

Після оприлюднення змін до МСБО 1 щодо класифікації зобов'язань як поточних та непоточних, Рада з МСФЗ у жовтні 2022 року внесла додаткові зміни до МСБО 1. За цими поправками, лише ковенанти, яких суб'єкт господарювання повинен дотримуватися на дату звітування або до неї, впливають на класифікацію зобов'язання як поточного або непоточного. Крім того, суб'єкт господарювання повинен розкривати інформацію в примітках, яка дозволяє користувачам фінансової звітності зрозуміти ризик того, що непоточні зобов'язання з ковенантами можуть підлягати погашенню протягом дванадцяти місяців.

Поправки набирають чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати. Поправки застосовуються ретроспективно, допускається дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Компанії.

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

Поправками вводиться визначення «бухгалтерських оцінок». У поправках пояснюється відмінність між змінами у бухгалтерських оцінках та змінами в обліковій політиці та виправленням помилок. Крім того, 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 нього. Дозволяється дострокове застосування за умови розкриття цього факту. Очікується, що ці поправки не вплинуть на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» 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 суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 12 «Податки на прибуток» – «Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають в результаті однієї операції»

Поправки пояснюють, що звільнення від первісного визнання, зазначені у ст. 15 та 24 стандарту, 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 12 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 суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» - «Зобов'язання з оренди в операціях з продажу і зворотної оренди»

У червні 2020 року Комітет з тлумачень МСФЗ ухвалив рішення порядку денного - «Продаж і зворотна оренда зі змінними платежами». Це питання було передано до Ради з МСФЗ, яка у вересні 2022 року оприлюднила поправки до МСФЗ 16. Поправки вимагають від продавця-орендаря визначити «орендні платежі» або «переглянуті орендні платежі» таким чином, щоб продавець-орендар не визнавав будь-яку суму прибутку або збитку, пов'язану з правом користування, що зберігається за продавцем-орендарем.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування. Очікується, що дані поправки не будуть мати суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

За рік що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

6. Виручка

Виручка за рік, що закінчився 31 грудня 2022 була наступна:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Оптова реалізація медичних товарів та обладнання	2 858 462	5 752 536
Роздрібна реалізація медичної продукції	40 279	56 109
Інша реалізація	-	37 608
Всього виручка	<u>2 898 741</u>	<u>5 846 253</u>

7. Собівартість реалізації

Собівартість реалізації за рік, що закінчився 31 грудня 2022 була наступна:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Собівартість товарів для оптової торгівлі	2 421 812	5 131 007
Собівартість продукції для роздрібною торгівлі	33 114	47 310
Всього собівартість реалізації	<u>2 454 926</u>	<u>5 178 317</u>

8. Витрати на збут

Витрати на збут за рік, що закінчився 31 грудня 2022 були наступними:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Реклама та вивчення ринку	47 306	62 421
Заробітна плата та супутні нарахування	47 481	51 150
Транспортні витрати	13 886	12 636
Реєстрація лікарських засобів	5 424	8 139
Витрати на страхування	5 083	6 876
Амортизація	4 417	1 718
Витрати на відрядження	1 210	959
Утримання та обслуговування активів	4 738	3 837
Інші витрати	7 521	10 997
Всього витрати на збут	<u>137 066</u>	<u>158 733</u>

9. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2022 були наступними:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Заробітна плата та супутні нарахування	26 863	34 413
Банківські послуги	2 390	14 110
Консультаційні та інші супутні послуги	8 009	13 922
Амортизація	8 555	5 669
Утримання та обслуговування активів	940	1 712
Податки	783	703
Інші витрати	2 765	3 135
Всього адміністративні витрати	<u>50 305</u>	<u>73 664</u>

За рік що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

10. Інші операційні доходи (витрати)

Інші операційні доходи (витрати) за рік, що закінчився 31 грудня 2022 були наступними:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Нестачі і втрати від псування цінностей	(363)	(554)
Штрафи та пеня	(115)	(457)
Благодійна допомога	(13 836)	(406)
Витрати на сумнівну заборгованість	(2 720)	-
Доходи / (витрати) від вибуття основних засобів	4	38
Доходи / (витрати) від операційної курсової різниці	15 589	6 361
Інші витрати	(3 829)	(3 043)
Всього інші операційні витрати	(5 270)	1 939
Доходи від надання маркетингових послуг з дослідження ринку	47 967	29 023
Відновлення резерву сумнівної заборгованості	-	1 244
Інші доходи	3 600	728
Всього інші операційні доходи	51 567	30 995
Інші операційні витрати, нетто	46 297	32 934

11. Фінансові (витрати) / доходи, нетто

Фінансові (витрати) / доходи, нетто за рік, що закінчився 31 грудня 2022 були наступними:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Відсотки отримані	3 327	2 031
Інші фінансові доходи	-	2 387
Відсотки за орендними зобов'язаннями	(2 831)	(1 371)
Відсотки за позиками	-	(950)
Витрати від надання позик співробітникам	(171)	(470)
Всього фінансові доходи/(витрати), нетто	325	1 627

12. Витрати з податку на прибуток

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2022, Компанія обкладалася податком на прибуток за ставкою 18%.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<i>Поточний податок на прибуток:</i>		
Нарахування поточного податку на прибуток	56 404	85 108
<i>Відстрочений податок:</i>		
У зв'язку з виникненням і списанням тимчасових різниць	(646)	38
Витрати з податку на прибуток	55 758	85 146

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:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Бухгалтерський прибуток до оподаткування	303 066	474 579
<i>Теоретичний податок на прибуток:</i>		
Податок на прибуток за ставкою 18%	54 552	85 424
Податковий ефект від:		
Витрати, які не оподатковуються	1 206	(278)
Витрати з податку на прибуток у звіті про сукупний дохід	55 758	85 146

За рік що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

12. Витрати з податку на прибуток (продовження)

Рух відстрочених податків протягом 2022 року:

	Станом на 01 Грудня 2022	Визнано в Звіті про прибутки та збитки	Станом на 31 Грудня 2022
Нематеріальні активи	254	(57)	311
Торгова та інша дебіторська заборгованість	965	(489)	1 454
Всього відстрочені податкові активи	1 219	(546)	1 765
Основні засоби	(5 284)	(99)	(5 185)
Всього відстрочені податкові зобов'язання	(5 284)	(99)	(5 185)
Відстрочені податкові активи/(зобов'язання), нетто	(4 065)	(645)	(3 420)

Рух відстрочених податків протягом 2021 року:

	Станом на 01 Січня 2021	Визнано в Звіті про прибутки та збитки	Станом на 31 Грудня 2021
Нематеріальні активи	196	(58)	254
Торгова та інша дебіторська заборгованість	1 189	224	965
Всього відстрочені податкові активи	1 385	166	1 219
Основні засоби	(5 412)	(128)	(5 284)
Всього відстрочені податкові зобов'язання	(5 412)	(128)	(5 284)
Відстрочені податкові активи/(зобов'язання), нетто	(4 027)	38	(4 065)

13. Основні засоби

Рух основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня 2022 був наступним:

	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 2021	55 681	941	13 543	14 208	67 971	152 344
Надходження	-	-	-	-	25 188	25 188
Трансфер	-	-	1 711	33 287	(34 998)	-
Вибуття	-	-	(487)	(82)	-	(569)
Станом на 31 Грудня 2022	55 681	941	14 767	47 413	58 161	176 963
<i>Накопичена амортизація</i>						
Станом на 31 Грудня 2021	(5 601)	(745)	(3 711)	(4 554)	-	(14 611)
Амортизаційні відрахування за рік	(1 569)	(168)	(1 636)	(4 224)	-	(7 597)
Вибуття	-	-	193	13	-	206
Станом на 31 Грудня 2022	(7 170)	(913)	(5 154)	(8 765)	-	(22 002)
Чиста балансова вартість						
Станом на 31 Грудня 2021	50 080	196	9 832	9 654	67 971	137 733
Станом на 31 Грудня 2022	48 511	28	9 613	38 648	58 161	154 961

Також, до складу основних засобів станом на 31.12.2022 року входять аванси за основні засоби на суму 6 827 тис. грн. які відображені у складі незавершених капітальних інвестицій.

За рік що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

13. Основні засоби (продовження)

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

	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 2021	55 681	941	9 826	6 721	7 253	80 422
Надходження	-	-	-	-	72 523	72 523
Трансфер	-	-	4 180	7 625	(11 805)	-
Вибуття	-	-	(463)	(138)	-	(601)
Станом на 31 Грудня 2021	55 681	941	13 543	14 208	67 971	152 344
<i>Накопичена амортизація та знецінення</i>						
Станом на 01 Січня 2021	(4 032)	(577)	(2 494)	(3 648)	-	(10 751)
Амортизаційні відрахування за рік	(1 569)	(168)	(1 446)	(1 038)	-	(4 221)
Вибуття	-	-	229	132	-	361
Станом на 31 Грудня 2021	(5 601)	(745)	(3 711)	(4 554)	-	(14 611)
Чиста балансова вартість						
Станом на 01 Січня 2021	51 649	364	7 332	3 073	7 253	69 671
Станом на 31 Грудня 2021	50 080	196	9 832	9 654	67 971	137 733

14. Нематеріальні активи

Рух нематеріальних активів за рік, що закінчився 31 грудня 2022 був наступним:

	Програмне забезпечення	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
<i>Первісна вартість / переоцінена сума</i>			
Станом на 31 Грудня 2021	8 661	-	8 661
Надходження	-	2 728	2 728
Трансфер	261	(261)	-
Станом на 31 Грудня 2022	8 922	2 467	11 389
<i>Накопичена амортизація</i>			
Станом на 31 Грудня 2021	(4 418)	-	(4 418)
Амортизаційні відрахування за рік	(1 510)	-	(1 510)
Станом на 31 Грудня 2022	(5 928)	-	(5 928)
Чиста балансова вартість			
Станом на 31 Грудня 2021	4 243	-	4 243
Станом на 31 Грудня 2022	2 994	2 467	5 461

За рік що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

14. Нематеріальні активи (продовження)

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 01 Січня 2021	7 793	293	8 086
Надходження	-	575	575
Трансфер	868	(868)	-
Вибуття	-	-	-
Станом на 31 Грудня 2021	8 661	-	8 661
<i>Накопичена амортизація</i>			
Станом на 01 Січня 2021	(3 011)	-	(3 011)
Амортизаційні відрахування за рік	(1 407)	-	(1 407)
Станом на 31 Грудня 2021	(4 418)	-	(4 418)
Чиста балансова вартість			
Станом на 01 Січня 2021	4 782	-	-
Станом на 31 Грудня 2021	4 243	-	4 243

15. Права оренди

Компанія має договори оренди складського приміщення, які використовуються для зберегіння медичної продукції. Термін оренди становить 6 років. Нижче представлена балансова вартість визнаних активів в формі права користування та її зміни протягом періоду:

	2022	2021
Вартість на 01 Січня	14 812	-
Надходження	-	16 530
Нарахування зносу	(4 417)	(1 718)
Збільшення активу пов'язаного з перерахунок вартості права	6 132	-
Первісна вартість	22 662	16 530
Накопичений знос	(6 135)	(1 718)
Балансова вартість на 31 Грудня	16 527	14 812

Рух за зобов'язаннями з оренди протягом фінансового року 2022 був таким:

	Довгострокова частина	Короткострокова частина	Всього
Зобов'язання на 01 Січня 2022	13 123	2 245	15 368
Збільшення зобов'язання по оренді	6 132	-	6 132
Нарахування відсотків	-	2 831	2 831
Оплата по платежам	-	(6 236)	(6 236)
Рекласифікація короткострокової частини	(4 605)	4 605	-
Зобов'язання на 31 Грудня 2022	14 650	3 445	18 095

За рік що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

15. Права оренди (продовження)

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

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

16. Інвестиції

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

Протягом 2022 року Компанія не отримувала дивідендів від дочірніх компаній (2021: 4 479 тисяч гривень).

Нижче, представлено інвестиції станом на 31 грудня 2022 року:

	Країна реєстрації	Станом на 31 Грудня 2022		Станом на 31 Грудня 2021	
		Доля володіння	Балансова вартість	Доля володіння	Балансова вартість
<i>Інвестиції в дочірні та асоційовані компанії</i>					
ПрАТ "Лекхім-Харків"	Україна	98.18%	4 932	98.18%	4 932
ПрАТ "Технолог"	Україна	81.08%	1 920	81.08%	1 920
UAB Lekhim-Vilnius	Литва	100%	67	100%	67
ТОВ "Лекхім Обухів"	Україна	100%	164 289	100%	125 450
ІП ТОВ "Lekhim"	Узбекистан	100%	103 411	100%	86 868
Разом	-	x	274 619	x	219 237

17. Інші фінансові активи

Компанія обліковує довгострокові безвідсоткові позики своїм працівникам із середнім договірним терміном погашення 3-13 років. Станом на 31.12.2022 довгострокова частина становить 2 871 тисяч гривень (2021: 2 966 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 4 358 тис. грн. (2021: 566 тисяч гривень) розкривається у складі торгової та іншої дебіторської заборгованості (Примітка 19).

18. Запаси

Станом на 31 грудня 2022 запаси були представлені таким чином:

	Станом на 31 Грудня 2022	Станом на 31 Грудня 2021
Товари (медична продукція)	283 639	807 520
Запчастини та будівельні матеріали	23	246
Паливо	163	126
Інші запаси	1 195	398
Всього запаси	285 020	808 290

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

19. Торгова та інша дебіторська заборгованість

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

	Станом на 31 Грудня 2022	Станом на 31 Грудня 2021
Торгова дебіторська заборгованість	379 469	362 385
Резерв під очікувані кредитні збитки за торгівельною дебіторською заборгованістю	(7 451)	(5 361)
Короткострокова частина за довгостроковими позиками	4 358	566
Інша фінансова дебіторська заборгованість	630	-
Резерв під очікувані кредитні збитки за іншою фінансовою дебіторською заборгованістю	(630)	-
Всього фінансової дебіторської заборгованості	376 376	357 590
Інша дебіторська заборгованість	1 612	2 448
Дебіторська заборгованість за податками (окрім податку на прибуток)	10 807	8 283
Всього торгова та інша дебіторська заборгованість	388 795	368 321

Нижче представлена інформація щодо просрочки по торговій дебіторській заборгованості на 31 грудня 2022:

	Відсоток знецінення	Валова балансова вартість	Очікувані кредитні збитки	Чиста балансова вартість
Не прострочена	0.14%	207 929	289	207 640
1-30 днів	0.21%	66 229	139	66 090
31-60 днів	0.31%	18 298	57	18 241
61-90 днів	1.76%	15 489	273	15 216
91-180 днів	2.41%	22 102	532	21 570
180-365 днів	4.27%	45 194	1 933	43 261
понад 1 рік	100.00%	4 228	4 228	-
Всього	x	379 469	7 451	372 018

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

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

Відбулися наступні зміни у резерві під сумнівну дебіторську заборгованість за рік, що закінчився 31 грудня 2022:

	2022	2021
Станом на 01 січня	5 361	6 604
Нараховано за період	2 090	-
Відновлення резерву	-	(1 243)
Станом на 31 грудня	7 451	5 361

За рік що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

20. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2022 року грошові кошти були представлені таким чином:

		Станом на 31 Грудня 2022	Станом на 31 Грудня 2021
Каса	UAH	58	38
Грошові кошти в банках		373 040	122 845
	UAH	9 410	58 936
	USD	152 018	57 654
	EUR	211 612	6 255
Гроші в дорозі	UAH	159	245
Всього грошові кошти		373 257	123 128

Станом на 31.12.2022 та на 31.12.2021 грошові кошти, використання яких Компанією було б неможливе або ускладнене, відсутні. Станом на 31.12.2022 та на 31.12.2021 грошові кошти не виступають забезпеченням банківської кредитної лінії.

21. Статутний капітал

Протягом 2022 та 2021 років статутний капітал Товариства становив 21 400 тисяч гривень.

Розподіл прибутку

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2022, Компанія не нарахувала дивіденди акціонерам Компанії (2021: 12 851 тисяч гривень).

22. Торгова та інша кредиторська заборгованість

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

		Станом на 31 Грудня 2022	Станом на 31 Грудня 2021
Торгова кредиторська заборгованість		362 677	679 050
Інші фінансові зобов'язання		3 846	-
Всього фінансова заборгованість		366 523	679 050
Заборгованість з заробітної плати та супутніх нарахувань		18	121
Нараховані зобов'язання		11 910	11 536
Інші зобов'язання		102	994
Заборгованість за податками (окрім податку на прибуток)		-	2
Всього торгова та інша кредиторська заборгованість		378 553	691 703

23. Аванси отримані

Станом на 31 грудня 2022 року в розмірі 3 572 тисяч гривень (2021: 2 325 тисяч гривень) отримані аванси Компанії являють собою аванси отримані від покупців.

24. Кредити і позики

Станом на 31 грудня 2022 процентні кредити та позики були представлені таким чином:

		Станом на 31 Грудня 2022	Станом на 31 Грудня 2021
Нараховані відсотки за кредитами		-	156
Всього короткострокові кредити		-	156



За рік що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

24. Кредити і позики (продовження)

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

Зміни в зобов'язаннях, спричинені фінансовою діяльністю станом на 31 грудня 2022 наведені в таблиці нижче:

	31 грудня 2021	Рух грошових коштів	Чистий збиток/(дохід) від курсових різниць	Нові лізингові зобов'язання	Інше	31 грудня 2022
Довгострокові зобов'язання за договорами оренди	13 123	-	-	6 132	(4 605)	14 650
Короткострокові кредити та позики	156	(156)	-	-	-	-
Короткострокові зобов'язання за договорами оренди	2 245	(6 236)	-	-	7 436	3 445

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

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

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

25. Умовні зобов'язання та операційні ризики

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

Судові позови - протягом періоду Компанія брала участь у ряді судових проваджень, що виникали в ході звичайної діяльності. Станом на 31 грудня 2022 року Компанія приймала участь у судових справах з українськими державними підприємствами щодо стягнення пені та судового збору у зв'язку з несвоєчасним виконанням зобов'язань у розмірі 68 537 тис. грн.

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



За рік що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

26. Операції між пов'язаними сторонами

Залишки та операції з дочірніми підприємствами складають:

	<u>Станом на 31 Грудня 2022</u>	<u>Станом на 31 Грудня 2021</u>
Торгова та інша дебіторська заборгованість	240 727	179 450
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(328 347)	(211 093)
Аванси отримані	-	(685)
Аванси видані	197	-
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Продаж товарів та сировини	589 720	714 368
Купівля медичних товарів	(1 141 468)	(1 268 474)

Компанія орендує складське приміщення для зберігання медичної продукції у пов'язаної сторони та враховує ці договори оренди відповідно до МСФЗ 16. Станом на 31 грудня 2022 року Компанія мала зобов'язання з оренди в сумі 18 095 тис.грн. та відповідний актив права користування на суму 16 527 тис. грн. (Примітка 15).

У 2022 р. Компанія визнала нарахування амортизації активу, що має право користування, у розмірі 4 417 тис. грн. як витрати на збут (2021: 1 718 тис. грн.) (Примітка 15). У 2022 році нараховуються процентні витрати на суму 2 831 тис. грн. (2021: 1 371 тис. грн.) (Примітка 11).

Компенсація провідному управлінському персоналу, складає:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Заробітна плата та супутні нарахування	20 236	27 127
Кількість директорів	13	7

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

27. Управління фінансовими ризиками

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

- Кредитний ризик
- Ризик ліквідності
- Ринковий ризик

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

27.1 Система управління ризиками

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

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

27.2 Кредитний ризик

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

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

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

:

За рік що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

27.2 Кредитний ризик (продовження)

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

	Примітки	Станом на 31 Грудня 2022	Станом на 31 Грудня 2021
Торгова та інша фінансова дебіторська заборгованість	17, 19	379 247	360 556
Грошові кошти та їх еквіваленти	20	373 040	122 845
		752 287	483 401

27.3 Ризик ліквідності

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

У таблиці нижче наведено фінансові зобов'язання за станом на 31 грудня 2022 р. та 31 грудня 2021 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 Компанії на підставі договірних недисконтованих платежів станом на 31 грудня 2022 року:

На вимогу	До одного року	Від одного до п'яти років	Більше п'яти років	Всього
Торгова та інша кредиторська заборгованість	- 366 523	-	-	366 523
Зобов'язання по договорам оренди	- 6 276	18 829	-	25 105
Всього	- 372 799	18 829	-	391 628

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

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

27.4 Ринковий ризик

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

27.5 Валютний ризик

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

Схильність Компанії до фінансового ризику, виходячи з балансової вартості фінансових активів та зобов'язань, станом на 31 грудня 2022 представлена наступним чином:

Примітки	USD	EUR	UAH	Всього
Грошові кошти та їх еквіваленти	20 152 018	211 612	9 627	373 257
Торгова дебіторська заборгованість та позики видані	17, 19 55 106	-	324 363	379 469
Торгова та інша кредиторська заборгованість	22 (28 665)	(15 731)	(318 281)	(362 677)
Всього	178 459	195 881	15 709	390 049

За рік що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

27.5 Валютний ризик (продовження)

5%/30% зміцнення/послаблення долара США по відношенню до функціональної валюти на 31 грудня 2022 сприяло би збільшенню (зменшенню) капіталу та прибутку до оподаткування у звіті про сукупні доходи на суми, наведені нижче:

	2022	Зміцнення / послаблення курсу USD, %	Ефект на прибуток до оподаткування
Грошові кошти та їх еквіваленти	152 018	5 (30)	(7 601) 45 605
Торгова дебіторська заборгованість та позики видані	55 106	5 (30)	(2 755) 16 533
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(28 665)	5 (30)	1 433 (8 600)
Загальний вплив	178 459	5 (30)	(8 923) 53 538

5%/30% зміцнення/послаблення Євро по відношенню до функціональної валюти на 31 грудня 2022 сприяло би збільшенню (зменшенню) капіталу та прибутку до оподаткування у звіті про сукупні доходи на суми, наведені нижче:

	2022	Зміцнення / послаблення курсу долара EUR, %	Ефект на прибуток до оподаткування
Грошові кошти та їх еквіваленти	211 612	5 (30)	(10 581) 63 483
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(15 731)	5 (30)	787 (4 719)
Загальний вплив	195 881	5 (30)	(9 794) 58 764

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

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

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

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

27.5 Валютний ризик (продовження)

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

	2021	Зміцнення / послаблення курсу долара EUR, %	Ефект на прибуток до оподаткування
Грошові кошти та їх еквіваленти	6 255	5 (30)	(313) 1 877
Торгова дебіторська заборгованість та позики видані	511	5 (30)	(26) 153
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(401 709)	5 (30)	20 086 (120 513)
Загальний вплив	(394 943)	5 (30)	19 747 (118 483)

27.6 Ризик зміни процентних ставок

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

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

28. Справедлива вартість

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

29. Управління капіталом

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

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

Розрахунок показників чистого боргу:

	Примітки	Станом на 31 Грудня 2022	Станом на 31 Грудня 2021
Статутний капітал		21 400	21 400
Додатковий капітал		11 218	11 218
Нерозподілений прибуток (збиток)		1 198 229	950 921
Разом власного капіталу		1 230 847	983 539
Торгова та інша кредиторська заборгованість	22	378 551	691 703
Аванси отримані		3 572	2 325
Процентні кредити та зобов'язання	24	-	156
Поточна частина зобов'язань за договорами оренди	15	3 445	2 245
Загальна сума позичених коштів		385 568	696 429
Грошові кошти та їх еквіваленти	20	(373 257)	(123 128)
Чистий борг		12 311	573 301
Разом власний капітал та чисти борг		1 243 158	1 556 840
Чистий борг/Разом власний капітал та чисти борг		0.01	0.37



29. Управління капіталом (продовження)

Розрахунок показників EBITDA:

	Примітки	Станом на 31 Грудня 2022	Станом на 31 Грудня 2021
Прибуток (збиток) до оподаткування		303 066	474 579
Відсотки сплачені за позиками	11	-	950
Відсотки за орендними зобов'язаннями	11	2 831	1 371
ЕВІТ (прибуток (збиток) до вирахування податків та витрат на відсотки)		305 897	476 900
Амортизація ОЗ та нематеріальних активів		12 972	7 387
ЕВІТДА (прибуток (збиток) до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)		318 869	484 287
Чистий борг на кінець року		12 311	573 301
Чистий борг на кінець року / ЕВІТДА		0.04	1.18

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

30. Події після звітної дати

На дату цієї звітності продовжується військова агресія росії розпочата 24 лютого 2022 року. 7 лютого 2023 року Президент України підписав, а Верховна Рада України затвердила Закон про продовження строку дії воєнного стану на 90 діб - до 20 травня 2023 року.

Основні активи Компанії не є зруйнованими або пошкодженими. Водночас, важко передбачити період часу та масштаби військової діяльності в Україні. Детальний вплив воєнного стану на діяльність Компанії описано в Примітках 1 та 2.

Інших подій після звітної дати, які б потребували розкриття у цій фінансовій звітності не було.

ЗВІТНІСТЬ У ФОРМАТІ ВІДПОВІДНО ДО ВИМОГ РЕГУЛЯТОРА

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

<i>Актив</i>	<i>Код рядка</i>	<i>Станом на 31.12.22 р.</i>	<i>Станом на 01.01.22 р.</i>
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	2 995	4 243
первісна вартість	1001	8 924	8 662
накопичена амортизація	1002	5 929	4 419
Незавершені капітальні інвестиції	1005	60 628	67 971
Основні засоби	1010	113 326	84 574
первісна вартість	1011	141 733	101 173
знос	1012	28 407	16 599
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість	1016	-	-
знос	1017	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	274 619	219 237
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	2 871	2 966
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	454 439	378 991
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	285 020	808 290
Виробничі запаси	1101	1 381	770
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	283 639	807 520
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	372 018	357 024
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	142 261	26 237
з бюджетом	1135	10 807	8 049
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	392	236
дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4 623	965
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	373 257	123 128
Готівка	1166	58	38
Рахунки в банках	1167	373 041	122 845
Витрати майбутніх періодів	1170	462	1 602
Інші оборотні активи	1190	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
резервах збитків	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
Інші оборотні активи	1190	493	445
Усього за розділом II	1195	1 189 333	1 325 976
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1 643 772	1 704 967

Заступник Голови правління – Генеральний директор
Головний бухгалтер

Печаєва Тетяна Валеріївна
Мішута Діна Яківна

За рік що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (продовження)

<i>Пасив</i>	<i>Код рядка</i>	<i>Станом на 31.12.22 р.</i>	<i>Станом на 01.01.22 р.</i>
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	21 400	21 400
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	11 218	11 218
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 198 229	950 921
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	1 230 847	983 539
II. Довгострокові зобов'язання			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	3 420	4 065
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	14 650	13 123
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
Резерв збитків	1532	-	-
Резерв незароблених премій	1533	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	18 070	17 188
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	3 445	2 245
товари, роботи, послуги	1615	348 712	670 155
рахунками з бюджетом	1620	9 285	7 811
у тому числі з податку на прибуток	1621	9 285	7 811
рахунками зі страхування	1625	-	-
рахунками з оплати праці	1630	18	121
поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	3 572	2 325
поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	11 909	11 536
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	17 914	10 047
Усього за розділом III	1695	394 855	704 240
Баланс	1900	1 643 772	1 704 967

Заступник Голови правління – Генеральний директор
Головний бухгалтер

Печасва Тетяна Валеріївна
Мішута Діна Яківна

За рік що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ЗА 2022 РІК

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

<i>Стаття</i>	<i>Код рядка</i>	<i>За 2022 рік</i>	<i>За 2021 рік</i>
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 898 741	5 846 253
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2 454 926)	(5 178 317)
Валовий:			
прибуток	2090	443 815	667 936
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	223 287	89 035
Дохід від зміни інших страхових резервів	2121	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума		-	-
зміна частки перестраховиків у інших страхових резервах		-	-
Адміністративні витрати	2130	(50 305)	(73 664)
Витрати на збут	2150	(137 066)	(158 733)
Інші операційні витрати	2180	(171 709)	(56 111)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Фінансові результати від операційної діяльності:			
прибуток	2190	308 022	468 463
збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	3 327	6 581
Інші доходи	2240	8	2 385
Фінансові витрати	2250	(3 002)	(2 790)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(5 289)	(60)
Фінансові результати до оподаткування:			
прибуток	2290	303 066	474 579
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(55 758)	(85 146)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	247 308	389 433
збиток	2355	-	-

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ЗА 2022 РІК (продовження)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

<i>Стаття</i>	<i>Код рядка</i>	<i>За 2022 рік</i>	<i>За 2021 рік</i>
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	247 308	389 433

<i>Найменування показника</i>	<i>Код рядка</i>	<i>За 2022 рік</i>	<i>За 2021 рік</i>
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	13 435	7 926
Витрати на оплату праці	2505	60 779	71 855
Відрахування на соціальні заходи	2510	10 970	11 472
Амортизація	2515	13 524	7 387
Інші операційні витрати	2520	260 372	189 868
Разом	2550	359 080	288 508

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

<i>Назва статті</i>	<i>Код рядка</i>	<i>За 2022 рік</i>	<i>За 2021 рік</i>
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	107000	107000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	107000	107000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн	2610	2 311,28972	3 639,56075
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн	2615	2 311,28972	3 639,56075
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Заступник Голови правління – Генеральний директор
Головний бухгалтер

Печасва Тетяна Валеріївна
Мішута Діна Яківна

За рік що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА 2022 РІК (за прямим методом)

<i>Стаття</i>	<i>Код рядка</i>	<i>За 2022 рік</i>	<i>За 2021 рік</i>
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2 921 842	3 497 340
Повернення податків і зборів	3005	-	-
<i>у тому числі податку на додану вартість</i>	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	259	198
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	128 965	1 680 082
Надходження від повернення авансів	3020	976	16 213
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	5	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	915	65
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2 364 005)	(3 983 273)
Праці	3105	(47 757)	(53 061)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(11 754)	(11 352)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(67 369)	(101 320)
<i>Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток</i>	3116	(54 930)	(86 001)
<i>Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість</i>	3117	-	(742)
<i>Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів</i>	3118	(12 439)	(14 577)
Витрачання на оплату авансів	3135	(264 089)	(1 715 000)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(36)	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	(34 393)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(7 759)	(6 747)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	290 193	(711 248)

За рік що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА 2022 РІК (за прямим методом) (продовження)

<i>Стаття</i>	<i>Код рядка</i>	<i>За 2022 рік</i>	<i>За 2021 рік</i>
1	2	3	4
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	2 829	1 541
дивідендів	3220	-	4 479
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	37	204
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	2 385
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(51 531)	(86 463)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	(25)	(2 465)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(55 382)	(105 199)
Інші платежі (вкладення на депозитні рахунки)	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(104 072)	(185 518)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	148 073
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	(147 244)
Сплату дивідендів	3355	-	(12 015)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(2 987)	(2 194)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(6 236)	(1 162)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(9 223)	(14 542)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(176 898)	(911 308)
Залишок коштів на початок року	3405	123 128	1 045 641
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	73 231	(11 205)
Залишок коштів на кінець року	3415	373 257	123 128

Заступник Голови правління – Генеральний директор
Головний бухгалтер

Печаєва Тетяна Валеріївна
Мішута Діна Яківна

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЛЕКХІМ»

ЗВІТНІСТЬ У ФОРМАТІ ВІДПОВІДНО ДО ВИМОГ РЕГУЛЯТОРА

За рік що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)



ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2022 РІК

		Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на 31.12.2021 р.	4000	21 400	-	-	11 218	950 921			983 539
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на 31.12.2021 р.	4095	21 400	-	-	11 218	950 921			983 539
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	247 308		-	247 308
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-		-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-		-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-		-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-		-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-		-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-		-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-		-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-		-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-		-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-		-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-		-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-		-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-		-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-		-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-		-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-		-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	247 308	-	-	247 308
Залишок на 31.12.2022 р.	4300	21 400	-	-	11 218	1 198 229	-	-	1 198 229

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЛЕКХІМ»

ЗВІТНІСТЬ У ФОРМАТІ ВІДПОВІДНО ДО ВИМОГ РЕГУЛЯТОРА

За рік що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)



ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2021 РІК

		Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на 31.12.2020 р.	4000	21 400	-	-	11 218	574 339			606 957
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на 31.12.2020 р.	4095	21 400	-	-	11 218	574 339			606 957
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	389 433	-	-	389 433
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(12 851)	-	-	(12 851)
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	376 582	-	-	376 582
Залишок на 31.12.2021 р.	4300	21 400	-	-	11 218	950 921	-	-	983 539