ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРХІМ"

Консолідована фінансова звітність
та Звіт незалежного аудитора
за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року

ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРХІМ"

Зміст

	Стор.
Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження консолідованої фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року	3
Звіт незалежного аудитора	4-59
Консолідована фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року:	
Консолідований Баланс (Звіт про фінансовий стан)	15-16
Консолідований Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупні доходи)	17-18
Консолідований Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	19-20
Консолідований Звіт про власний капітал	21-22
Примітки до консолідованої фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року	23-55

Товариство з додатковою відповідальністю «ІНТЕРХІМ»

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження консолідованої фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року

Керівництво несе відповідальність за підготовку консолідованої фінансової звітності, яка достовірно відображає консолідований фінансовий стан Товариства з додатковою відповідальністю «Інтерхім» та його спільного підприємства ТОВ «Формулаб» (надалі разом «Група») станом на 31 грудня 2021 року, а також консолідовані результати її діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, який закінчився цією датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ) та відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Під час підготовки консолідованої фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

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

Керівництво також несе відповідальність за:

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

Окрема фінансова звітність Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, була затверджена керівництвом Групи 31 травня 2022 року.

Від імені ТДВ «Інтерхім»:

Генеральний директор
Редер А.С.

Головний бухгалтер
Долгополова В.М.

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО
АУДИТОРСЬКО – КОНСАЛТИНГОВАФІРМА «ЮГТ ПЛЮС»
(ПП «АКФ «ЮГТ ПЛЮС»)

Французький бульвар, будинок 20, квартира 8, м. Одеса, 65044,
тел. +38(067) 480 56 92, **email:** **infougtplus@gmail.com**, **web**: http://www.ugtplus.com
код ЄДРПОУ 34597924

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Адресат:

- Засновники та керівні посадові особи Товариства з додатковою відповідальністю «Інтерхім», код ЄДРПОУ 14325705;
Адреса: 65080, Одеська область, м. Одеса, Люстдорфська дорога, 86

Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності Товариства з додатковою відповідальністю «Інтерхім» та його дочірнього підприємства Товариства з обмеженою відповідальністю «Формулаб» (далі разом – «Група»), що складається з Консолідованого балансу (Консолідованого звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року, Консолідованого звіту про фінансові результати (Консолідованого звіту про сукупний дохід), Консолідованого звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), Консолідованого звіту про власний капітал, за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, консолідована фінансова звітність Групи, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах, консолідований фінансовий стан Групи на 31 грудня 2021 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. №996-XIV щодо її складання.

Основа для думки із застереженням

1. Основні засоби

Згідно з обліковою політикою Групи оцінка будинків і споруд після їх визнання здійснюється за моделлю переоцінки. Остання переоцінка будинків та споруд, яка була проведена до 31 грудня 2021 року, відбулася станом на дату переходу Групи на МСФЗ – 01.01.2018 р. Ми не отримали достатніх та прийнятних доказів щодо справедливої вартості будинків та споруд станом на 31 грудня 2021 року, оскільки Групою не було проведено відповідної експертної оцінки. Вважаємо суттєвими можливі відхилення балансової вартості будинків та споруд від їх справедливої вартості станом на 31.12.2021 р.

2. Звіт про рух грошових коштів

У Консолідованому звіті про рух грошових коштів за 2021 рік (прямим методом) та порівняльній інформації за 2020 рік не наведено даних про надходження і вибуття грошових коштів від реалізації та придбання необоротних активів. Відповідні операції враховані при визначенні чистого руху грошових коштів від операційної діяльності Групи, що не відповідає класифікації грошових потоків згідно з МСФЗ. Враховуючи, що витрати Групи на капітальні інвестиції у 2021 році склали 154267 тис. грн., вважаємо суттєвим можливе викривлення інформації щодо напрямів грошових потоків у Консолідованому звіті про рух грошових коштів.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Групи згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності), який викладено державною мовою та офіційно оприлюднено на веб-сторінці Міністерства фінансів України.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 7 у Фінансовій звітності, в якій розкривається вплив воєнного стану в зв'язку із збройною агресією Російської Федерації на господарську діяльність Групи. Виходячи з викладеного в Примітці 7, Група не вбачає суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Оскільки остаточний вплив воєнного стану на діяльність Групи передбачити важко, а обставини війни знаходяться поза межами контролю управлінського персоналу, ми вважаємо, що невизначеність щодо здатності Групи продовжувати

діяльність на безперервній основі є суттєвою. Нашу думку не було модифіковано з цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за 2021 рік. Додатково до питань, описаних у розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» ми визначили, що питання, наведені далі, є ключовими питаннями аудиту, інформацію про які слід повідомити в нашому звіті. 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 (Таблиця 1).

Ми виконали обов'язки, що описані у розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту, у тому числі, щодо цих питань. Відповідно, наш аудит включав виконання процедур, розроблених у відповідь на нашу оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Результати наших аудиторських процедур, в тому числі процедур, що були виконанні під час розгляду зазначених нижче питань, служать основою для висловлення нашої аудиторської думки щодо фінансової звітності, що додається.

Таблиця 1

Ключові питання аудиту	Як відповідне ключове питання було розглянуто в ході нашого аудиту
Процес консолідації Ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту у зв'язку з тим, що основним джерелом інформації про об'єднання суб'єктів господарювання є консолідована фінансова звітність, головне призначення якої – комплексне подання інформації про фінансовий стан та результати діяльності підприємств – компонентів Групи як єдиної бізнес-одиниці. Така звітність надає більше інформації користувачам для прийняття управлінських рішень, ніж окремі фінансові звіти компонентів Групи. Інформація про склад Групи та основи підготовки консолідованої	Ми перевірили: - узгодженість облікових політик компонентів групи; - порядок агрегування подібних статей активів, зобов'язань, капіталу, доходу, витрат та грошових потоків інвестора – ТДВ «Інтерхім» - з аналогічними статтями його дочірнього підприємства - ТОВ «Формулаб»; - гудвіл при придбанні частки у капіталі ТОВ «Формулаб» та його знецінення на дату звітності; - згортання балансової вартості інвестиції ТДВ «Інтерхім» з часткою у капіталі дочірнього підприємства. Ми виконали аудиторські процедури щодо підтвердження виключення всіх внутрішньогрупових залишків рахунків та внутрішньогрупових операцій, включаючи нереалізовані прибутки.

фінансової звітності наведена у Примітці 1.1.	

Інші питання

Аудит Консолідованої фінансової звітності Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, був проведений аудиторами нашої аудиторської фірми, які 31 травня 2021 р. висловили модифіковану думку (думку з застереженням) щодо цієї фінансової звітності.

Причинами попередньої модифікації були:

1) Неможливість отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо оцінки будинків і споруд після їх визнання, яка має здійснюватися за моделлю переоцінки. Станом на 31.12.2021 р. зазначене можливе суттєве викривлення облікової оцінки будинків і споруд залишилось.

2) Відсутність у Звіті про рух грошових коштів за 2020 рік та порівняльній інформації за 2019 рік даних про надходження і вибуття грошових коштів від реалізації та придбання необоротних активів. В звітному році, який закінчився 31 грудня 2021 року, можливе суттєве викривлення інформації щодо напрямів грошових потоків у Звіті про рух грошових коштів залишилось.

3) Невідповідність складу (класифікації) витрат за статтею «Інші витрати операційної діяльності» в звітних періодах 2020 та 2019 років, що спричинило значну різницю між ними та відсутність відповідної порівняльної інформації за 2019 рік. Стаття «Інші витрати операційної діяльності» за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року, складена за ідентичною класифікацією та зіставна з відповідною статтею за 2020 рік.

Інша інформація

Управлінський персонал Групи, несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає інформацію, яка міститься в річному звіті за 2021 рік, але не є фінансовою звітністю та нашим аудиторським звітом щодо неї.

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

В зв'язку з аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією і розгляд питання, чи існує суттєва невідповідність між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, та чи не містить інша інформація можливих суттєвих викривлень. Якщо під час розгляду іншої інформації аудитор ідентифікує суттєву невідповідність він повинен повідомити про цей факт.

Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Аудитором не виявлено розбіжностей між Консолідованим звітом про управління за 2021 рік, який складається відповідно до законодавства, та консолідованою фінансовою звітністю Групи за звітний період.

Аудитором узгоджено аудиторський звіт з додатковим звітом для аудиторського комітету ТДВ «Інтерхім», який складається відповідно до МСА у випадку проведення обов'язкового аудиту суспільно-значимого підприємства.

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

Управлінський персонал Групи несе відповідальність за складання і достовірне подання консолідованого фінансового звіту згідно з вимогами МСФЗ, що є доречними для складання такого фінансового звіту та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансового звіту, який не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні консолідованої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Групу чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривленні 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, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї консолідованої фінансової звітності.

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

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські

докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які б поставили під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у консолідованій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Групу припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст консолідованої фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує консолідована фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту консолідованої фінансової звітності за поточний період, 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.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням, однак обґрунтована впевненість, яка є високим рівнем впевненості, не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних вимог

Інша інформація на виконання вимог статті 14 Закону № 2258

На виконання вимог статті 14 Закону № 2258, відповідно до якої в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту, щонайменше, має наводитися така інформація, повідомляємо:

1) повне найменування юридичної особи; склад консолідованої фінансової звітності, звітний період та дата, на яку вона складена; також зазначається – відповідно до яких стандартів складено консолідовану фінансову звітність (міжнародних стандартів фінансової звітності або національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, інших правил) - розкрито у розділі «Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності», параграф «Думка із застереженням»;

2) твердження про застосування міжнародних стандартів аудиту - розкрито у розділі «Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності», параграф «Основа для думки із застереженням»;

3) чітко висловлена думка аудитора немодифікована або модифікована (думка із застереженням, негативна або відмова від висловлення думки), про те, чи розкриває консолідована фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах достовірно та об'єктивно фінансову інформацію згідно з міжнародними стандартами фінансової звітності та відповідає вимогам законодавства - розкрито у розділі «Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності», параграф «Думка із застереженням»;

4) окремі питання, на які суб'єкт аудиторської діяльності вважає за доцільне звернути увагу, але які не вплинули на висловлену думку аудитора - розкрито у розділі «Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності», параграфи: «Ключові питання» та «Інші питання»;

5) про узгодженість консолідованого звіту про управління, який складається відповідно до законодавства, з консолідованою фінансовою звітністю за звітний період; про наявність суттєвих викривлень у консолідованому звіті про управління та їх характер - розкрито у розділі «Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності», параграф «Інша інформація»;

6) суттєву невизначеність, яка може ставити під сумнів здатність продовження діяльності Групи, фінансова звітність якої перевіряється, на безперервній основі у разі наявності такої невизначеності – розкрито у розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності»;

7) основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит (повне найменування, місцезнаходження, інформація про включення до Реєстру) – розкрито в розділі «Основні відомості про аудиторську фірму»;

8) найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту – розкрито в розділі «Основні відомості про аудиторську фірму»;

9) дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності та загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень – розкрито в розділі «Основні відомості про аудиторську фірму»;

10) аудиторські оцінки, що включають, зокрема:

а) опис та оцінку ризиків щодо суттєвого викривлення інформації консолідованій фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства;

б) чітке посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації консолідованій фінансовій звітності для кожного опису та оцінки ризику суттєвого викривлення інформації у звітності, що перевіряється;

в) стислий опис заходів, вжитих аудитором для врегулювання таких ризиків;

г) основні застереження щодо таких ризиків.

Керуючись МСА, зокрема, але не виключно, 240, 300, 315, 320, 330, 450, 500, 505, 520, які надають визначення аудиторського ризику та його складових, визначають правила та аудиторські процедури, які повинен виконати аудитор щодо ідентифікації та оцінки ризиків виникнення викривлення та шахрайства відповідно, одночасно дотримуючись принципу професійного скептицизму протягом усього процесу аудиту, ми постійно оцінюємо отриману інформацію щодо суб'єкта господарювання, його середовища, включаючи його внутрішній контроль, на предмет існування чинників ризику помилки або шахрайства, в результаті чого ідентифікуємо та оцінюємо ризик суттєвого викривлення внаслідок помилки або шахрайства. Нашими діями у відповідь на оцінені ризики є застосування різних процедур щодо виявлення помилок (спостереження, запит, перевірка, повторне виконання, повторне обчислення, аналітичні процедури). Нашими основними діями щодо виявлення помилок у консолідованій фінансовій звітності є дії у відповідь на оцінені ризики. Ми розробляємо та застосовуємо відповідні аудиторські процедури і тести для пошуку та ідентифікації помилок у консолідованої фінансовій звітності, зокрема і комп'ютеризовані методи аудиту що дозволяє підвищити ефективність перевірки.

Ідентифікація та визначення ризиків суттєвого викривлення включає застосування професійного судження для ідентифікації тих класів операцій, залишків рахунків та розкриттів, включаючи якісні розкриття, викривлення яких може бути суттєвим (тобто в цілому викривлення вважаються суттєвими, якщо вони очікувано можуть вплинути на економічні рішення користувачів, прийняті на основі консолідованої фінансової звітності в цілому). Визначення аудитором суттєвості є предметом професійного судження та залежить від розуміння аудитором потреб користувачів консолідованої фінансової звітності у фінансовій інформації.

Викривлення, включаючи пропуски, вважаються суттєвими, якщо обґрунтовано очікується, що вони, окремо або в сукупності, можуть вплинути на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі консолідованої фінансової звітності. Судження щодо суттєвості здійснюються з урахуванням супутніх обставин і залежать від розміру або характеру викривлення, або їх поєднання. Ми розглядаємо суттєвість на рівні консолідованих фінансових звітів у цілому, а також стосовно сальдо окремих рахунків, класів операцій та інформації, що розкривається. При виявленні помилки ми досліджуємо їх причини, суттєвість їх впливу, необхідність застосування додаткових процедур аудиту, оцінюємо, чи свідчить ідентифіковане викривлення про шахрайство.

11) пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством - Відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, аудитором було ідентифіковано і оцінено ризики суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства та виконано всі необхідні аудиторські процедури, характер, час та обсяг яких відповідають оціненим ризикам суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. У результаті цих аудиторських процедур аудитори не знайшли жодних підтверджень, що свідчили б про наявність суттєвих викривлень у консолідованій фінансовій звітності Групи за звітний період внаслідок шахрайства;

12) підтвердження того, що аудиторський звіт узгоджений з додатковим звітом для аудиторського комітету – розкрито в розділі «Інша інформація».

13) твердження про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту: ми стверджуємо про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту;

14) інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контрольованим нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкрита у звіті про управління або у фінансовій звітності – інші послуги не надавались.

15) пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень.

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли виконати роботи в достатньому обсязі для висловлення нашої думки про консолідовану фінансову звітність в цілому з урахуванням специфіки діяльності, управлінської структури та врахування інших законодавчих вимог щодо обов'язкового аудиту. Аудит передбачає виконання процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовому звіті.

Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінювання ризиків суттєвих викривлень консолідованого фінансового звіту внаслідок шахрайства або помилки. Під час оцінювання цих ризиків аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосується складання і достовірного подання Групою консолідованого фінансового звіту, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності

системи внутрішнього контролю Групи. Аудит включає також оцінювання відповідності застосованих облікових політик, обґрунтованості облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом та оцінювання загального подання фінансового звіту. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

«Основні відомості про аудиторську фірму»

Повне найменування :	Приватне підприємство аудиторсько-консалтингова фірма «ЮГТ ПЛЮС»
Код за ЄДРПОУ:	34597924
Місцезнаходження:	65044, м. Одеса, вул. Французький бульвар, буд. 20, кв. 8
Дата державної реєстрації:	12.09.2006 р., Виконавчий комітет Одеської міської ради, № 1 556 105 0001 022166
Свідоцтво про державну реєстрацію:	АОО № 270905
Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою:	Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес», який веде Аудиторська палата України 18.12.2018 р. Номер реєстрації у Реєстрі 4023.
Вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності	http://www.ugtplus.com
Дані про проходження зовнішньої перевірки системи контролю якості:	Наказ ДУ ОСНАД № 55-кя від 01.12.20 р. «Про проходження перевірки з контролю якості»; Наказ ДУ ОСНАД № 5-кя від 15.02.22 р. «Про результати відстеження виконання обов'язкових до виконання рекомендацій»
Дата призначення САД згідно з договором №03.06/20 від 03.06.2020 р. та загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням подовжень, які мали місце, та повторних призначень:	Дата призначення САД - 02 червня 2020 року. Це завдання є четвертим роком проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства після визнання ТДВ «Інтерхім» суб'єктом суспільного інтересу у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV. Загальна тривалість – 44 місяця, 28 днів
Дата та номер договору на проведення аудиту	Договір № 03.06/20 від 03.06.2020 р.

Дата початку і дата закінчення проведення аудиту:	Дата початку проведення аудиту – 01.06.2021 р. Дата закінчення проведення аудиту – 31.05.2022 р.
Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності і дата призначення:	Загальні збори Учасників ТДВ «Інтерхім», протокол №168-а від 02.06.2020 р.

Дата аудиторського висновку (звіту) 31 травня 2022 року.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, була аудитор Макеєва О.В.

Підписанти:

Директор Приватного підприємства

аудиторсько-консалтингової

Фірми „ЮГТ ПЛЮС" ***Ю.Г. Терновський***

(сертифікат аудитора серія А № 136)

Партнер з аудита ***О.В. Макеєва***

(сертифікат аудитора серія А №005772)

Асистент аудитора ***О.С. Бойко***

31 травня 2022 р.

Додаток 2
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

		КОДИ		
	Дата (рік, місяць, число)	2022	01	01
Підприємство ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРХІМ"	за ЄДРПОУ	14325705		
Територія ОДЕСЬКА	за КАТОТТГ [1]	UA51100270010196805		
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з додатковою відповідальністю	за КОПФГ	250		
Вид економічної діяльності Виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів	за КВЕД	21.20		

Середня кількість працівників [2] 812

Адреса, телефон ВУЛИЦЯ ЛЮСТДОРФСЬКА ДОРОГА, буд. 86, КИЇВСЬКИЙ р-н, м. ОДЕСА, ОДЕСЬКА обл., 65080 7849531

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Консолідованого звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2-к), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського	
за міжнародними стандартами фінансової звітності	V

Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2021 р.

Форма №1-к Код за ДКУД 1801007

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	3 424	11 989
первісна вартість	1001	9 778	20 622
накопичена амортизація	1002	6 354	8 633
Незавершені капітальні інвестиції	1005	82 068	30 040
Основні засоби	1010	427 819	486 441
первісна вартість	1011	950 494	1 089 443
знос	1012	522 675	603 002
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	128	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	4 716	5 347
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл при консолідації	1055	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	34	1
Усього за розділом I	**1095**	**518 189**	**533 818**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	154 055	119 419
Виробничі запаси	1101	87 754	79 242
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	58 921	33 792
Товари	1104	7 380	6 385
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	94 586	96 662
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	20 143	15 277
з бюджетом	1135	1 131	1 345
у тому числі з податку на прибуток	1136	2	1
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 165	1 174
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	118	419
Готівка	1166	26	17
Рахунки в банках	1167	92	402
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

12

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	228	3 795
Усього за розділом II	**1195**	**271 426**	**238 091**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	-	-
Баланс	**1300**	**789 615**	**771 909**

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	2 584	2 584
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	9 925	9 925
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	646	646
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	631 317	645 906
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Неконтрольована частка	1490	(5 726)	-
Усього за розділом I	**1495**	**638 746**	**659 061**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	67 742	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	792	7 511
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	**1595**	**68 534**	**7 511**
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	551	1 735
товари, роботи, послуги	1615	30 129	45 460
розрахунками з бюджетом	1620	38 151	42 305
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	43	5
розрахунками з оплати праці	1630	196	98
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	910
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	9 824	12 902
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	3 441	1 922
Усього за розділом III	**1695**	**82 335**	**105 337**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	**1800**	-	-
Баланс	**1900**	**789 615**	**771 909**

Керівник РЕДЕР АНАТОЛІЙ СЕМЕНОВИЧ

Головний бухгалтер ДОЛГОПОЛОВА ВАЛЕНТИНА МИКОЛАЇВНА

[1] Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2022	01	01
за ЄДРПОУ	14325705		

Підприємство ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРХІМ"

(найменування)

Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2021 р.

Форма N2-к Код за ДКУД **1801008**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 200 158	1 121 655
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестрахування	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів,робіт, послуг)	2050	(533 606)	(470 324)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	666 552	651 331
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	3 010	2 804
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(67 499)	(72 396)
Витрати на збут	2150	(89 839)	(25 106)
Інші операційні витрати	2180	(100 128)	(78 165)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	412 096	478 468
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	7 555	5 970
Інші доходи	2240	1 555	969
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(6 087)	(16 298)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(6 610)	(52 067)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	408 509	417 042
збиток	2295	(-)	(-)

Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(73 392)	(76 602)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	335 117	340 440
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	335 117	340 440
Чистий прибуток (збиток), що належить: власникам материнської компанії	2470	-	-
неконтрольованій частці	2475	-	-
Сукупний дохід, що належить: власникам материнської компанії	2480	335 117	341 928
неконтрольованій частці	2485	(1 639)	(1 488)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	310 845	288 174
Витрати на оплату праці	2505	196 971	167 177
Відрахування на соціальні заходи	2510	36 637	28 987
Амортизація	2515	86 367	81 823
Інші операційні витрати	2520	134 660	79 474
Разом	**2550**	765 480	645 635

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник _____ РЕДЕР АНАТОЛІЙ СЕМЕНОВИЧ

Головний бухгалтер _____ ДОЛГОПОЛОВА ВАЛЕНТИНА МИКОЛАЇВНА

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2022	01	01
за ЄДРПОУ	14325705		

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРХІМ"**
(найменування)

Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2021 р.

Форма N3-к Код за ДКУД 1801009

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 289 584	1 232 097
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	3 700	2 350
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	640
Надходження від повернення авансів	3020	422	1 835
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	4	87
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	38	711
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(583 874)	(486 688)
Праці	3105	(142 967)	(136 064)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(36 713)	(34 697)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(121 895)	(115 912)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(60 768)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(18 916)	(12 082)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	389 383	452 277
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	255	189
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(382)	(200)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(2 167)	(28 013)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(9 691)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	-11 985	-28 024
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	142 613	7 600
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	96	237
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	202 827	193 996
Сплату дивідендів	3355	(312 400)	(224 035)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(4 641)	(14 029)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
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**	-377 159	-424 223
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	239	30
Залишок коштів на початок року	3405	75	45
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	314	75

Керівник **РЕДЕР АНАТОЛІЙ СЕМЕНОВИЧ**

Головний бухгалтер **ДОЛГОПОЛОВА ВАЛЕНТИНА МИКОЛАЇВНА**

Page 20

КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2022	01	01
за ЄДРПОУ	14325705	

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРХІМ"**

(найменування)

Консолідований звіт про власний капітал
за Рік 2021 р.

Форма №4-к **Код за ДКУД** **1801011**

Стаття	Код рядка	Належить власникам материнської компанії								Неконтрольована частка	Разом
		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	11	12
Залишок на початок року	**4000**	2 584	9 925	-	646	631 317	-	-	644 472	(5 726)	638 746
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	808	-	-	808	-	808
Скоригований залишок на початок року	**4095**	2 584	9 925	-	646	632 125	-	-	645 280	(5 726)	639 554
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	-	-	-	-	335 117	-	-	335 117	-	335 117
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	-	-	-	-	(312 400)	-	-	(312 400)	-	(312 400)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	(8 937)	-	-	(8 937)	5 726	(3 211)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	**4295**	-	-	-	-	13 780	-	-	13 780	5 726	19 506
Залишок на кінець року	**4300**	2 584	9 925	-	646	645 905	-	-	659 060	-	659 060

Керівник **РЕДЕР АНАТОЛІЙ СЕМЕНОВИЧ**

Головний бухгалтер **ДОЛГОПОЛОВА ВАЛЕНТИНА МИКОЛАЇВНА**

Page 22

1 Загальні положення

1.1. Загальна інформація та структура Групи

Дана консолідована фінансова звітність відображає консолідований фінансовий стан та результати діяльності Групи у складі: Товариство з додатковою відповідальністю «Інтерхім» і Товариство з обмеженою відповідальністю «Формулаб».

Склад Групи охоплює наступні види господарської діяльності – виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів, дослідження й експериментальні розробки в галузі інших природничих і технічних наук, роздрібна торгівля фармацевтичними товарами.

Компанії у складі Групи пов'язані між собою відносинами інвестора і об'єкта інвестування. ТДВ «Інтерхім» спільно з другим засновником - "МІ МЕГГЛЕ ІНТЕРНЕІШНЛ ГМБХ", (Німеччина) – колективно контролюють діяльність ТОВ «Формулаб». Спільний контроль тривав до 31 серпня 2021 року – дати передачі частки "МІ МЕГГЛЕ ІНТЕРНЕІШНЛ ГМБХ", (Німеччина) до ТДВ «Інтерхім» в повному обсязі, після чого ТОВ «Формулаб» визначається як дочірня компанія по відношенню до ТДВ «Інтерхім». Станом на 31 грудня 2021 року доля володіння ТДВ «Інтерхім» корпоративними правами ТОВ «Формулаб» становить 100%.

Враховуючи, що ТДВ «Інтерхім» і ТОВ «Формулаб» надають один одному взаємні послуги в рамках основної операційної діяльності, на думку керівництва Групи, ТДВ «Інтерхім» вважається таким, що має змогу контролювати значущий вид діяльності ТОВ «Формулаб». Ця консолідована фінансова звітність складена за МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність»

Структура суб'єкта господарювання

Станом на 31.12.2020 р.	Станом на 31.12.2021 р.	Країна здійснення операційної діяльності	Вид діяльності
ТДВ «Інтерхім»	ТДВ «Інтерхім»	Україна	виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів; роздрібна торгівля фармацевтичними товарами в спеціалізованих магазинах; виробництво іншої хімічної продукції
ТОВ «Формулаб»	ТОВ «Формулаб»	Україна	дослідження й експериментальні розробки в галузі інших природничих і технічних наук

ТДВ «Інтерхім» є товариством з додатковою відповідальністю, яке створене за українським законодавством 11 грудня 1992 року, код ЄДРПОУ 14325705. Юридична та фактична адреса ТДВ «Інтерхім»: 65080, Одеська обл., місто Одеса, Люстдорфська дорога, будинок 86. Основна

діяльність підприємства зосереджена в сферах виробництва та реалізації фармацевтичних препаратів та матеріалів. ТДВ «Інтерхім» реалізує вироблену та придбану продукцію на внутрішньому ринку України та за кордоном. Середня кількість працівників у 2021 році – 812 осіб.

Компанія здійснює свою діяльність на підставі наступних ліцензій:

– Ліцензія, видана Державною службою України з лікарських засобів та контролю за наркотиками. Придбання, зберігання, перевезення, виготовлення, виробництво, використання, знищення, реалізація (відпуск), ввезення на територію України , вивезення з території України наркотичних засобів (списку 1 таблиці II та списку 1 таблиці III), психотропних речовин (списку 2 таблиці II та списку 2 таблиці III), прекурсорів (списку 1 таблиці IV та списку 2 таблиці IV) Переліку наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів. Строк дії ліцензії – з 14.01.2021 по 14.01.2026 р.;

– Ліцензія АГ583745 від 25.01.2011 р., видана Державною службою України з лікарських засобів та контролю за наркотиками. Роздрібна торгівля лікарськими засобами;

– Ліцензія АЕ193899 від 16.01.2015 р., видана Державною службою України з лікарських засобів та контролю за наркотиками. Імпорт лікарських засобів;

– Ліцензія АЕ295499 віл 20.02.2015 р.; видана Державною службою України з лікарських засобів та контролю за наркотиками. Виробництво лікарських засобів.

Станом на 31 грудня 2020 та 2021 років учасниками були наступні особи:

	Станом на 31 грудня 2020 р.	**Станом на 31 грудня 2021 р**
Редер А.С.	46,1105%	46,1105%
Позігун Д.В.	45,9394%	45,9394%
Гриневецький В.Р.	4,5100%	4,5100%
Овдеєнко О.О.	1,0500%	1,0500%
Богатська Л.Г.	0,7599%	0,7599%
Лемпарт Г.В.	0,7184%	0,7184%
Довгополова В.М.	0,4559%	0,4559%
Стельмах І.Б.	0,4559%	0,4559%
Усього	**100,00%**	**100,00%**

Станом на 31 грудня 2020 р. і на 31 грудня 2021 р. кінцевими бенефіціарними особами (контролерами) Компанії були фізичні особи: Редер А.С. (Україна) та Позігун Д.В. (Україна).

ТОВ «Формулаб» є товариством з обмеженою відповідальністю, яке створене за українським законодавством 09 лютого 2004 року, код ЄДРПОУ 32792802. Юридична та фактична адреса ТОВ «Формулаб»: 65080, Одеська обл., місто Одеса, Люстдорфська дорога, будинок 86. Основна діяльність підприємства - дослідження й експериментальні розробки в галузі інших природничих і технічних наук. ТОВ «Формулаб» надає послуги на внутрішньому ринку України. Середня кількість працівників у 2021 році – 11 осіб.

Станом на 31 грудня 2020 та 2021 років учасниками були наступні особи:

	Станом на 31 грудня 2020 р.	**Станом на 31 грудня 2021 р**
Компанія "МІ МЕГГЛЕ ІНТЕРНЕІШНЛ ГМБХ", (Німеччина)	50%	
ТДВ «ІНТЕРХІМ»	50%	100%

Усього	**100,00%**	**100,00%**

Для ТОВ «Формулаб» ТДВ «Інтерхім» є основним контрагентом в операціях з надання послуг.

1.2. Умови здійснення господарської діяльності в Україні

Група здійснює свою діяльність переважно в Україні. На бізнес Групи, відповідно, впливають економіка й фінансові ринки України.

На ринки України, впливають економічні, політичні, соціальні, правові та законодавчі ризики. Законодавство і нормативно-правові акти, які впливають на підприємства в Україні, продовжують зазнавати стрімких змін, а для податкового і регуляторного середовища характерне використання різноманітних тлумачень. Майбутній напрям економічного розвитку України великою мірою залежить від податкової та монетарної політики Уряду, разом зі змінами у правовому, регуляторному та політичному середовищі.

Україна продовжує проведення економічних реформ і розвиток свого правового, податкового поля й законодавчої бази, однак вони ув'язані з ризиком неоднозначності тлумачення їх вимог, які, до того ж, знаходяться під впливом частих змін, інфляційних процесів, що вкупі з іншими юридичними й фіскальними перешкодами створює додаткові проблеми для підприємств, які ведуть бізнес в Україні. Майбутня стабільність української економіки багато в чому залежить від цих реформ і досягнень, а також від ефективності економічних, фінансових і грошових заходів, що приймаються урядом України. Українська економіка слабко захищена від спадів на ринку й зниження темпів економічного розвитку в інших частинах світу. Існує невизначеність щодо подальшого економічного росту, доступу до капіталу й вартості капіталу, що може вплинути на фінансовий стан Групи у майбутньому, на результати її діяльності та ділові перспективи.

Представлена консолідована фінансова звітність відображає, який вплив надають умови ведення бізнесу в Україні на діяльність і фінансове становище Групи.

Незважаючи на впевненість керівництва в тому, що воно вживає необхідних заходів по підтримці стійкого розвитку діяльності Групи у сьогоднішніх умовах, можливе в майбутньому погіршення стабільності української економіки у вищенаведених напрямках діяльності, які непередбачені у даний момент, може вплинути на результати діяльності і фінансовий стан Групи.

Крім цього, на початку 2020 року в усьому світі почав розповсюджуватися вірус COVID-19, що набуло масштаби пандемії та викликало безпрецедентні умови карантину. Обмеження, які неминуче виникли в зв'язку із карантином призводять до значних складнощів у веденні виробничої та комерційної діяльності всіх без виключення суб'єктів господарювання, завдають істотного впливу на фінансові ринки. Але, враховуючи потреби населення в медичних препаратах та сталі відносини з постачальниками фармацевтичної сировини, Група не вбачає суттєвих довготривалих негативних тенденцій зниження попиту на продукцію та перебоїв з постачанням. Умови банківського кредитування є стабільними і не переглядалися в зв'язку з обставинами пандемії. За результатами 2021 року Група продемонструвала зростання обсягів реалізації продукції і товарів на 7,06% порівняно з 2020 роком. Чистий прибуток Групи за 2021 рік склав 335118,0 тис. грн., що на 1,56% менше, ніж у минулому звітному році.

2. Основи підготовки та подання консолідованої фінансової звітності

2.1. Заява про відповідність

Ця консолідована фінансова звітність була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

2.2. Основа складання консолідованої фінансової звітності

Концептуальною основою даної фінансової звітності є облікові політики та оцінки, які ґрунтуються на вимогах Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ), включаючи допущення, прийняті управлінським персоналом Групи щодо стандартів та інтерпретацій у редакції, яка затверджена Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (РМСБО) і опублікована в Україні на офіційному сайті Міністерства фінансів України (https://www.mof.gov.ua/uk/mizhnarodni-standarti-finansovoi-zvitnosti) за станом на 31.12.2021 року.

Ця консолідована фінансова звітність підготовлена з застосуванням переглянутої Концептуальної основи, яка була випущена Радою МСФЗ у новій редакції у березні 2018 року і обов'язкова для застосування, починаючи зі звітності за 2020 рік

2.3. Ідентифікація фінансової звітності

Фінансова звітність Групи є фінансовою звітністю загального призначення, яка має на меті задовольнити потреби користувачів, які не можуть вимагати складати звітність згідно з їхніми інформаційними потребами, а саме - надавати фінансову інформацію про суб'єкта господарювання, що звітує, яка є корисною для нинішніх та потенційних інвесторів, позикодавців та інших кредиторів у прийнятті рішень про надання ресурсів цьому суб'єктові господарювання. Такі рішення охоплюють придбання, продаж або утримування інструментів власного капіталу та боргових інструментів; надання або погашення кредитів або інших форм кредитування або використання права голосу для визначення дій керівництва, що впливають на використання економічних ресурсів суб'єкта господарювання, або для справляння впливу на ці дії в інший спосіб.

Консолідована фінансова звітність надає інформацію про фінансовий стан Групи, а саме інформацію про економічні ресурси та вимоги до Групи. Також консолідована фінансова звітність надає інформацію про наслідки операцій та інших подій, що змінюють економічні ресурси Групи та вимоги неї.

Проте фінансова звітність загального призначення не надає і не може надати всю інформацію, необхідну нинішнім та потенційним інвесторам, позикодавцям та іншим кредиторам. Цим користувачам необхідно брати до уваги доречну інформацію з інших джерел, наприклад, загальні економічні умови та очікування, потенційні події та політичний клімат, а також перспективи галузі та компанії.

2.4. Припущення щодо функціонування Групи в найближчому майбутньому

Дана консолідована фінансова звітність складена у відповідності до принципу безперервності діяльності Групи, відповідно до якого реалізація активів та виконання зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності.

Керівництво Групи вважає, що у неї є доступ до ресурсів фінансування, які сприяють підтримці її операційної діяльності. Дана консолідована фінансова звітність не містить будь-якого коригування, яке необхідно було б провести в тому випадку, якщо б Група не мала змоги продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності згідно з принципом безперервності діяльності.

2.5. Функціональна валюта та валюта подання звітності

Консолідована фінансова звітність була підготовлена в національній валюті України – українській гривні. Звітність складена в тисячах українських гривень.

Перерахунок іноземних валют – операції у валютах, інших ніж українська гривня, перераховані за офіційними обмінними валютними курсами Національного банку України, що мали місце на дати операцій. Монетарні активи та зобов'язання в іноземній валюті перераховані в гривню за курсами обміну валют, які діяли на кінець звітного періоду. Доходи та витрати в іноземній валюті перераховуються за курсами на дати проведення відповідних операцій.

2.6. Використання оцінок

Ця консолідована фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю, за винятком:

- будинків і споруд у складі основних засобів, які оцінюються за переоціненою вартістю;
- фінансових активів у вигляді часток в бізнесі (фінансових інвестицій в акції та інші корпоративні права), які оцінюються за справедливою вартістю;
- фінансових зобов'язань, які оцінюються за амортизованою собівартістю з використанням ефективної ставки відсотка.

За принципом історичної собівартості активи відображаються за сумою сплачених грошових коштів або їх еквівалентів або за справедливою вартістю компенсації, виданої, щоб придбати їх, на момент їх придбання. Зобов'язання відображаються за сумою надходжень, отриманих в обмін на зобов'язання, за сумами грошових коштів або їх еквівалентів, що, як очікується, будуть сплачені з метою погашення зобов'язання під час звичайної діяльності.

3. Основні положення облікової політики

Положення облікових політик, викладених нижче, послідовно застосовувалися з 01 січня 2018 року з метою підготовки та надання фінансової звітності Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) у редакції, яка затверджена Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (Рада з МСБО) і опублікована в Україні на офіційному сайті Міністерства фінансів України (https://www.mof.gov.ua/uk/mizhnarodni-standarti-finansovoi-zvitnosti) станом на 31.12.2021 року.

3.1. Форма та назви фінансових звітів

МСФЗ (IAS) 1 «Подання фінансових звітів» не наводить єдиний формат фінансової звітності; стандарт містить перелік показників, які необхідно наводити в кожній з форм звітності та у примітках. Група склала консолідовану фінансову звітність за 2021 рік, у порядку та строки, визначені законодавством, за формами, затвердженими наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73 «Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Статті консолідованої фінансової звітності за МСФЗ вписані в найбільш доречні рядки форм фінансових звітів, затверджених Міністерством

фінансів України. Розкриття додаткової інформації, як це передбачено МСФЗ, здійснюється у цих примітках до річної консолідованої фінансової звітності. Перелік та назви форм консолідованої фінансової звітності Групи відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Згідно із Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року №996-XIV Компанія також складає та подає фінансову звітність на підставі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі, визначеному центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку.

3.2. <u>Основні засоби.</u> До складу основних засобів Група включає наступні класи основних засобів:

- земля;
- будинки та споруди;
- транспортні засоби;
- машини та устаткування;
- інструменти, прилади, інвентар (меблі);
- тварини;
- інші основні засоби;
- незавершені капітальні інвестиції.

Основні засоби обліковуються за первісною (переоціненою для будинків та споруд) вартістю (собівартістю) за мінусом накопиченого зносу та резерву на знецінення, якщо необхідно.

Витрати на ремонт та технічне обслуговування визнаються витратами по мірі їх виникнення та відображаються в звіті про сукупний дохід за поточний період. Витрати на заміну значних компонентів основних засобів капіталізуються із наступним списанням вартості заміненого

Амортизація основних засобів нараховується з використанням прямолінійного методу з метою рівномірного зменшення первісної вартості до ліквідаційної вартості протягом строку їх експлуатації. Ліквідаційна вартість активів вважається такою, що дорівнює нулю, якщо під час приймання об'єкта основних засобів, окремо не зазначено інше.

Оцінені строки корисного використання для класів основних засобів наступні:

- будинки та споруди – 10, 15 та 20 років;
- транспортні засоби – 5 років;
- машини та устаткування – 5 років;
- інструменти, прилади, інвентар (меблі) – 4, 5, 6 років;
- тварини - 10 років;
- інші основні засоби – 5 років.

Вартість активів у складі основних засобів, строк використання яких понад один звітний період (рік) і вартість до 20000 гривень визнається у звіті про сукупний дохід в складі прибутку або збитку звітного періоду, в якому він стає придатним для використання.

Строк корисної експлуатації активу і ліквідаційна вартість переглядаються принаймні на кінець кожного фінансового року та якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок.

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, в якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. Амортизаційні відрахування за період визна-

ються, як правило, у прибутку чи збитку. Проте іноді майбутні економічні вигоди, втілені в активі, споживаються під час виробництва інших активів. У цьому випадку амортизаційні відрахування становлять частину собівартості іншого активу і включаються до його балансової вартості.

Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше:

- на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу (або включають до ліквідаційної групи, яку класифікують як утримувану для продажу) згідно з МСФЗ 5,

- або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Амортизацію не припиняють, коли актив не використовують або він вибуває з активного використання, доки актив не буде амортизований повністю.

Зменшення корисності основних засобів. Станом на кінець кожного звітного періоду керівництво відповідно до МСБО (IAS) 36 «Зменшення корисності активів» оцінює наявність ознак знецінення основних засобів. Якщо такі ознаки існують, керівництво розраховує вартість відшкодування, яка дорівнює справедливій вартості активу мінус витрати на продаж або вартості використання, залежно від того, яка з цих сум більша. Балансова вартість активу зменшується до суми очікуваного відшкодування, а різниця відображається як витрати (збиток від знецінення) у складі прибутку та збитку, за винятком випадків, коли такий збиток перекриває раніше визнану суму дооцінки за тими ж активами. У цьому випадку сума знецінення визнається в складі іншого сукупного прибутку. Збиток від знецінення активу, визнаний у минулі звітні періоди, сторнується, якщо відбулася зміна оцінок, використаних при визначенні суми очікуваного відшкодування.

Припинення визнання раніше визнаних основних засобів або їх значного компонента відбувається при їх вибутті або у випадку, якщо в майбутньому не очікується одержання економічних вигід від їхнього використання або вибуття. Доход або витрати, що виникають у результаті списання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу), включаються у звіт про сукупний дохід за той звітний період, у якому визнання активу бути припинено.

3.3. <u>Оренда</u>. Визначення того, чи є договір орендою угодою або чи містить договір положення про оренду, залежить від суті операції а не форми договору, і передбачає оцінку того, чи потребує виконання відповідного договору використання окремого активу чи активів, а також передачі прав на використання активу.

У випадку, коли Група постає у ролі орендаря по договору оренди на дату початку оренди вона оцінює та визнає на балансі актив у формі права користування за первісною вартістю.

На дату початку оренди орендар оцінює зобов'язання з оренди за приведеною вартістю орендних платежів, які ще не здійснено на цю дату.

Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки, закладеної в договорі оренди, якщо таку ставку може бути легко визначено. Якщо таку ставку визначити неможливо, використовується ставка залучення додаткових позикових коштів.

Якщо договір передбачає щорічну індексацію на індекс інфляції, ця характеристика також підлягає обліку під час розрахунку приведеної вартості орендних зобов'язань.

Після дати початку оренди орендар оцінює актив у формі права користування за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення з коригуванням на переоцінку зобов'язання з оренди.

Амортизація активів у формі права користування визначається прямолінійним методом.

Також орендар застосовує МСБО 36 «Знецінення активів» при визначенні наявності ознак знецінення активу у формі права користування та для обліку виявленого збитку від знецінення.

Після дати початку оренди орендар визнає в складі прибутку чи збитку (за винятком випадків, коли витрати включаються до балансової вартості іншого активу з використанням інших стандартів, що застосовуються) обидві такі величини:

– відсотки за зобов'язанням з оренди;

– змінні орендні платежі, не включені до оцінки зобов'язання з оренди в періоді, у якому настає подія або умова, що призводить до здійснення таких платежів.

Група не застосовує вимоги щодо відображення операцій оренди із визнанням права користування для таких позицій, як:

1) Короткострокова оренда.

2) Оренда, за якою базовий актив має низьку вартість.

При тому Група визнає орендні платежі по такій оренді в якості витрат лінійним методом.

3.4. <u>Нематеріальні активи</u>. Придбані нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються за первісною вартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за історичною (фактичною) собівартістю з урахуванням нарахованого зносу та збитків від зменшення корисності відповідно до вимог МСФЗ 38 «Нематеріальні активи». Нематеріальні активи, які створюються в рамках підприємства, за винятком капіталізованих витрат на розробку, не капіталізуються, а витрати відображаються в звіті про сукупний дохід в тому році, в якому вини були понесені.

Нематеріальні активи Групи класифікуються наступним чином:

- Права користування майном;
- Права на об'єкти промислової власності;
- Авторські і суміжні з ними права, Права користування програмним забезпеченням;
- Інші нематеріальні активи.

Група оцінює, чи є визначеним або невизначеним строк корисної експлуатації нематеріального активу, та якщо він є визначеним, оцінює його тривалість.

Суму нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації, що амортизується, розподіляють на систематичній основі протягом строку його корисної експлуатації, який визначається підприємством під час визнання такого активу і не перевищує 20 років.

Амортизація починається, коли нематеріальний актив стає придатним до використання.

Під час проведення розрахунку амортизаційних відрахувань ліквідаційна вартість нематеріальних активів прирівнюється до нуля.

Установлені строки корисного використання нематеріальних активів за кожною групою такі:

- Права користування майном – в межах, визначених договором, але не більше 10 років;
- Права на об'єкти промислової власності – в межах, визначених договором, але не більше 10 років;
- Авторські і суміжні з ними права, Права користування програмним забезпеченням – в межах визначених договором, але не більше 10 років, для програмного забезпечення – 3-5 років;
- Інші нематеріальні активи – 5 років.

3.5. <u>Запаси</u>. До запасів Групи відносяться:

- сировина і матеріали, призначені для використання у виробничому процесі;
- незавершене виробництво;
- готова продукція і товари, призначені для продажу в ході нормальної господарської діяльності.

При первісному визнанні запаси оцінюються за собівартістю. Собівартість запасів включає: ціну придбання, імпортні мита та податки, які не відшкодовуються Групі, витрати на транспортування, навантаження-розвантаження, зберігання, страхування, витрати на переробку та інші витрати, які безпосередньо відносяться на придбання запасів. Транспортно-заготівельні витрати включаються в собівартість запасів прямим методом.

Незавершене виробництво і готова продукція оцінюються по фактичній собівартості витрат на їх виробництво.

Витрати на переробку запасів охоплюють витрати, прямо пов'язані з одиницями виробництва, наприклад оплата праці виробничого персоналу. Вони також включають систематичний розподіл постійних та змінних виробничих накладних витрат, що виникають при переробці матеріалів у готову продукцію.

У випадку придбання запасів на умовах відстрочення розрахунків, якщо угода фактично містить елемент фінансування, цей елемент (наприклад, різниця між ціною придбання за звичайних умов оплати та сплаченою сумою) визнається як витрати на відсотки протягом періоду фінансування.

Після первісної оцінки запаси оцінюються за меншою з двох величин: собівартістю чи чистою вартістю реалізації.

Чиста вартість реалізації - попередньо оцінена ціна продажу у звичайному ході бізнесу мінус попередньо оцінені витрати на завершення та попередньо оцінені витрати, необхідні для здійснення продажу.

Новий розрахунок чистої вартості реалізації запасів здійснюється на кожну дату балансу.

Для відображення списання на витрати матеріалів, що використовуються у виробничому процесі і споживчих товарів, використовується формула FIFO, для запасів товарів застосовується метод ціни продажу.

3.6. <u>Фінансові інструменти</u>. Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються коли Група є стороною договірних відношень з відповідного фінансового інструменту

При первісному визнанні Група класифікує фінансові активи за наступними категоріями:

- Позики та дебіторська заборгованість;
- Інвестиції, утримувані до погашення;
- Фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку чи збитку.

До фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю відносяться: фінансові інструменти у вигляді часток у бізнесі (фінансові інвестиції в акції та інші корпоративні права), а також всі інші боргові фінансові інструменти, крім тих, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Група класифікує всі фінансові зобов'язання як такі, що у подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, користуючись методом ефективного відсотка.

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірною визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому унаслідок його погашення. Аналітичний облік ведеться окремо за кожним кредитором в розрізі кожного договору (при його відсутності – рахунка).

Фінансові зобов'язання Групи включають торговельну й іншу кредиторську заборгованість, банківські овердрафти, кредити й позики.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Група оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс або мінус (у випадку фінансового активу або фі-

нансового зобов'язання, що не оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку) витрати на операції, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Після первісного визнання Група оцінює фінансовий актив або фінансове зобов'язання за справедливою вартістю або амортизованою собівартості залежно від виду інструменту згідно з їх класифікацією.

Група застосовує вимоги до зменшення корисності до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю. На дату балансу проводиться тест фінансових активів на зменшення корисності (знецінення) при наявності ознак:

- кредитор має фінансові ускладнення;
- є порушення передбаченого договором графіку виплат;
- висока вірогідність банкрутства кредитора тощо.

Під тест на знецінення потрапляють такі види фінансових активів:

- видані фінансові допомоги;
- дебіторська заборгованість (торгова);
- інвестиції в боргові цінні папери (що утримуються для отримання грошових потоків в рахунок основної суми боргу і відсотків, а також від їх продажу) та інші фінансові активи, що враховуються за амортизованою собівартістю.

Група створює оціночний резерв під очікувані кредитні збитки за рахунок прибутків і збитків.

Бухгалтерський облік поточної дебіторської заборгованості за роботи, послуги, продукцію, товари ведеться за первісною вартістю окремо по кожному дебітору. Резерв під очікувані кредитні збитки з дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги формується на дату балансу виходячи з платоспроможності окремих дебіторів. Облік резерву ведеться на рахунку 38 «Резерв сумнівних боргів», ґрунтуючись на аналізі фактичного непогашення дебіторської заборгованості в попередніх періодах, на аналізі фактичного непогашення дебіторської заборгованості, яка є безнадійною. Сума резерву визначається на підставі класифікації дебіторської заборгованості за продукцію, товари, послуги за термінами її непогашення.

3.7. <u>Забезпечення</u>. Група класифікує забезпечення на такі категорії:

- Забезпечення під виведення основних засобів з експлуатації;
- Забезпечення на усунення забруднення ґрунту / зобов'язання стосовно охорони навколишнього середовища;
- Забезпечення по витратах на відновлення ділянок;
- Забезпечення під обтяжливі контракти;
- Забезпечення під реструктуризацію;
- Забезпечення під гарантійний ремонт і обслуговування;
- Забезпечення під судові розгляди;
- Інші забезпечення.

Забезпечення визнаються, якщо:

а) має місце існуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події;

б) ймовірно, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для і виконання зобов'язання;

в) можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Сума, визнана Групою як забезпечення, має бути найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення існуючого зобов'язання на кінець звітного періоду.

Найкраща оцінка видатків, необхідних для погашення існуючого зобов'язання, - це сума, яку Група обґрунтовано сплатила би для погашення зобов'язання або передала би його третій стороні на кінець звітного періоду.

У випадку, коли існує невизначеність відносно наявності поточного забезпечення, вважається, що подія, яка відбулася в минулому, призвела до виникнення поточного зобов'язання, якщо взявши до увагу всю наявну інформацію, вірогідність того, що на звітну дату поточне зобов'язання існувало складає більше 50%.

3.8. <u>Доходи.</u> Доходи Групи класифікуються в бухгалтерському обліку і фінансовій звітності за такими групами:

- Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- Інші операційні доходи;
- Фінансові доходи;
- Інші доходи.

Доходи від основної діяльності включають доходи від реалізації лікарських засобів.

Доходи від іншої операційної діяльності включають інші види доходів, які не перелічені у складі доходів від основної діяльності.

Фінансові доходи включають дохід у вигляді відсотків.

Під час продажу продукції, товарів, робіт, послуг дохід визнається в сумі, яка відображає винагороду, що підлягає отриманню в обмін на такі товари, послуги.

При відображенні доходів Групою застосовується 5-ти ступінчата модель визнання виручки:

Етап 1 – Ідентифікація контрактів;

Етап 2 – Визначення зобов'язань за контрактом;

Етап 3 – Визначення ціни угоди;

Етап 4 – Ідентифікація ціни угоди для виконання зобов'язання за договором;

Етап 5 – Визнання виручки після виконання зобов'язань.

Дохід визнається в момент, коли відбувається передача обіцяних за договором товарів або надання послуг покупцеві та за умови отримання покупцем контролю над відповідними активами.

До факторів, які можуть означати, що контроль над активом переданий в певний момент часу, відносяться, зокрема, такі:

- Група має право на отримання платежу за переданий актив;
- покупець має право власності на актив;
- Група передала фізичне володіння товаром;
- покупець прийняв актив;
- покупець несе істотні ризики і отримує переваги, пов'язані з володінням активом.

Група визнає виручку протягом періоду часу, якщо виконується один з наступних критеріїв:

– покупець одночасно отримує і споживає вигоди, у міру того як Група їх поставляє (забезпечує);

– виконання зобов'язань Групою призводить до створення або поліпшення активу, який покупець має можливість контролювати в міру створення такого активу;

– виконання зобов'язань Групою не приводить до створення активу з альтернативним використанням, і Група має право на отримання платежу за виконані на конкретну дату зобов'язання.

Виручка від надання послуг визнається пропорційно ступеню завершеності операції станом на дату складання балансу. Ступень завершеності визначається методом дослідження виконаних робіт.

Виручка від продажів зі знижкою визнається на основі ціни, за вирахуванням розрахункових знижок.

Вважається, що елемент фінансування відсутній, оскільки продажі здійснюються зі наданням відстрочки платежу строком від 5 до 60 днів, що відповідає ринковій практиці.

Дохід не визнається у випадку, коли існує суттєва вірогідність змін умов контракту, відшкодування витрат покупцю або повернення товарів.

Відсотковий дохід відображається як дохід за методом нарахування

Дохід у вигляді дивідендів відображається тоді, коли дивіденди оголошені, а не фактично отримані.

3.9. <u>Податки</u>. Витрати по податку на прибуток містять у собі податок на прибуток поточного періоду та відкладений податок.

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний та за попередні періоди оцінюються в сумі, що очікується до відшкодування від податкових органів чи до сплати податковим органам. Ця сума розраховується відповідно до вимог законодавства, яке є чинним або фактично набуло чинності станом на дату фінансової звітності.

Відкладений податок розраховується по методу зобов'язань станом на дату складання фінансової звітності щодо всіх тимчасових різниць між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відкладене податкове зобов'язання визнається щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню, крім тих випадків, коли такі різниці виникають від:

а) первісного визнання гудвілу, або

б) первісного визнання активу чи зобов'язання в операції, яка:

- не є об'єднанням бізнесу; та
- не має під час здійснення жодного впливу ні на обліковий, ні на оподаткований прибуток (податковий збиток).

Відкладений податковий актив визнається щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, невикористаним податковим пільгам і невикористаним податковим збиткам, якщо є ймовірним, що буде отримано оподаткований прибуток, до якого можна застосовувати тимчасову різницю, яка підлягає вирахуванню, за винятком ситуацій, коли відстрочений податковий актив виникає від первісного визнання активу або зобов'язання в операції, яка:

а) не є об'єднанням бізнесу; та

б) не впливає під час здійснення операції ні на обліковий прибуток, ні на оподаткований прибуток (податковий збиток).

Балансова вартість відкладених податкових активів переглядається на кожну звітну дату й знижується в тому ступені, у якому досягнуто досягнення оподатковуваного прибутку, що дозволить використати всі або частину відкладених податкових активів, оцінюється як малоймовірне. Невизнані відкладені податкові активи переглядаються на кожну звітну дату й визнаються в тому ступені, у якому з'являється значна ймовірність того, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить використати відкладені податкові активи.

Поточні податкові активи та поточні податкові зобов'язання згортаються тоді і тільки тоді, коли:

а) Група має юридично забезпечене право згортати визнані суми; та

б) Група має намір погасити зобов'язання на нетто-основі або продати актив і одночасно погасити зобов'язання.

Відкладені податкові активи й зобов'язання оцінюються по податкових ставках, які, як передбачається, будуть застосовуватися в тому звітному році, у якому актив буде реалізований, а зобов'язання погашене, на основі податкових ставок (і податкового законодавства), які станом на звітну дату були фактично прийняті.

Виручка, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім випадків, коли ПДВ, що виник при купівлі активів або послуг, не відшкодовується податковим органом. У цьому випадку ПДВ визнається відповідно як частина витрат на придбання активу або частина статті витрат. Чиста сума ПДВ, що відшкодовується податковим органом чи сплачується йому, включається до дебіторської чи кредиторської заборгованості, відображеній в звіті про фінансовий стан.

Розмір та дата виникнення податкового зобов'язання залежать від порядку та особливості визначення бази оподаткування операцій з постачання товарів, робіт та послуг згідно вимогам Податкового Кодексу України.

Розмір ставки податку до бази оподаткування залежить від операцій та становить:

- 20% - при продажах на внутрішньому ринку України й імпорті товарів, робіт і послуг на територію України;

- 7% - операції з постачання на митній території України та/або ввезення на митну територію України лікарських засобів за умови, що такі лікарські засоби дозволені для виробництва і застосування в Україні; внесені до Державного реєстру лікарських засобів.

- 0% при експорті товарів, наданні робіт і послуг за межами України.

3.10. <u>Операції в іноземній валюті.</u> Група переводить статті в іноземній валюті у функціональну валюту та відображає в звітності вплив такого переведення відповідно до вимог МСБО 21.

Операції в іноземній валюті враховуються за курсом на момент здійснення господарської операції. Курсові різниці, що виникають при проведенні таких операцій відображаються у Звіті про сукупний дохід поточного періоду (розділ «Звіт про фінансові результати»).

Монетарні статті, деноміновані в іноземній валюті перераховуються в функціональну валюту за курсом НБУ на дату закриття балансу. Курсові різниці, що виникають при розрахунках за монетарними статтями або при переведенні монетарних статей за курсами, котрі відрізняються від тих, за якими вони переводилися при первісному визнанні протягом періоду або у попередній фінансовій звітності, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, переводяться, застосовуючи валютний курс на дату операції.

3.11. <u>Активи з права користування та зобов'язання з оренди.</u> Величина активів з права користування і зобов'язань з оренди залежить від оцінки керівництва стосовно термінів оренди та застосованої ставки залучення додаткових запозичень. Термін оренди відповідає терміну орендного договору, який не підлягає розірванню, за винятком випадків, коли існує достатня впевненість у продовженні цього договору. При оцінці термінів оренди керівництво Групи аналізує всі факти та обставини, які можуть вплинути на економічну доцільність продовження договорів оренди.

Ставки додаткових запозичень орендаря визначається як ставки відсотка, які Група повинна була б сплатити, для запозичень коштів на аналогічний термін і з аналогічним забезпеченням, необхідних для отримання активу вартістю співставною з вартістю активу з права користування в аналогічному економічному середовищі.

4. Основні облікові оцінки та істотні судження при застосуванні облікової політики

Підготовка фінансової звітності Групи вимагає від її керівництва на кожну звітну дату винесення суджень, визначення оціночних значень і припущень, які впливають на зазначені у звітності суми виручки, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язаннях. Проте невизначеність у відношенні цих припущень і оціночних значень може привести до результатів, які можуть вимагати в майбутньому істотних коригувань до балансової вартості активу або зобов'язання, стосовно яких приймаються подібні припущення та оцінки.

У процесі застосування облікових політик керівництво використовувало наступні судження, оцінки і допущення, що надають найбільш істотний вплив на суми, визнані в звіті про сукупний дохід.

Справедлива вартість фінансових інструментів.

При оцінці справедливої вартості фінансових інструментів, які не обертаються на ринку, Група використовує різні методи які, враховують розрахунок дисконтованої вартості майбутніх потоків грошових коштів на підставі припущень, які засновано на ринкових умовах на кожну звітну дату.

МСФЗ визначають справедливу вартість як ціну, яка була б отримана при продажу активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Очікувана справедлива вартість визначалась Групою із використанням доступної ринкової інформації, коли вона існує, а також відповідних методик оцінки. Однак, для визначення очікуваної справедливої вартості обов'язково необхідне використання професійних суджень для тлумачення ринкової інформації. Керівництво використало усю доступну ринкову інформацію для оцінки справедливої вартості. Оцінки, подані у цій фінансовій звітності, не обов'язково вказують на суми, які Група могла би реалізувати у ринковому обміні від операції продажу своєї повної частки у конкретному інструменті або сплатити під час передачі зобов'язань.

Якщо справедлива вартість фінансових інструментів не піддається достатньо точній оцінці, то такі активи і зобов'язання оцінюються за фактичною вартістю.

У звітному періоді Група не мала фінансових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю.

Термін корисного використання необоротних активів

Об'єкти необоротних активів, що належать Групі, амортизуються з використанням прямолінійного методу протягом усього терміну їх корисного використання, який розраховується відповідно до бізнес-планів і операційних розрахунків керівництва щодо даних активів.

На оцінку терміну корисної придатності та ліквідаційної вартості необоротних активів впливають ступінь експлуатації активів, технології їх обслуговування, зміни у законодавстві, непередбачені операційні обставини. Керівництво періодично перевіряє правильність застосовуваних термінів корисного використання активів. Даний аналіз проводиться виходячи з поточного технічного стану активів і очікуваного періоду, протягом якого вони будуть приносити економічні вигоди.

Будь-який з вищевказаних факторів може вплинути на майбутні норми амортизації, а також балансову та ліквідаційну вартість необоротних активів.

Запаси

На дату складання звітності Група оцінює необхідність зменшення балансової вартості запасів до їх чистої вартості реалізації. Оцінка суми знецінення проводиться на основі аналізу ринкових цін подібних запасів, існуючих на дату звіту та опублікованих в офіційних джерелах. Такі оцінки можуть мати значний вплив на балансову вартість запасів.

Також, на кожну звітну дату, Група оцінює товарно-матеріальні запаси на наявність надлишків та застарілості запасів і визначає резерв за застарілими запасами, що мають повільний оберт. Зміни в оцінці можуть як позитивно, так і негативно вплинути на величину необхідного резерву по застарілим запасам і тим, що мають повільний оберт.

Безвідсоткові позики, отримані та надані сторонам

Безвідсоткові позики, отримані від непов'язаних сторін та надані непов'язаним сторонам, відображаються за оцінюються по амортизованій вартості з використанням методу ефективної процентної ставки. Доходи й витрати по таких фінансових зобов'язаннях визнаються у звіті про сукупний дохід при припиненні їх визнання, а також у міру нарахування амортизації з використанням ефективної процентної ставки.

Для наданих безвідсоткових позик Група визначила ставку дисконтування, що діє на дату укладання договору. При визначенні процентної ставки підприємство користувалось інформацією, наведеною в офіційних виданнях НБУ про вартість довгострокових кредитів суб'єктів господарювання в національній валюті.

Торгова та інша дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість відображається у звітності по чистій можливій ціні реалізації за вирахуванням резерву по сумнівних боргах. Резерв по сумнівних боргах розраховується на підставі оцінки можливих втрат в існуючих залишках дебіторської заборгованості. При створенні резерву керівництво враховує безліч факторів, включаючи загальні економічні умови, специфіку галузей історію роботи з покупцем. Невизначеності, пов'язані зі змінами фінансового положення покупців, як позитивними, так і негативними, також можуть вплинути на величину і час створення резерву по сумнівних боргах. Група використовує судження керівництва для оцінки суми будь-якого збитку від знецінення у випадках, коли дебітор має фінансові труднощі, і є мало історичних даних щодо аналогічних дебіторів.

Аналогічно, Група оцінює зміни в майбутньому русі грошових коштів на основі минулого досвіду роботи, поведінки контрагента в минулому, наявних даних, що вказують на негативну зміну в статусі погашення заборгованості дебіторами, а також національних або місцевих економічних умов, які корелюють з невиконанням зобов'язань за активами.

Оподаткування.

У відношенні інтерпретації податкового законодавства, а також сум і термінів отримання майбутнього оподатковуваного доходу існує невизначеність. З урахуванням значного різноманіття операцій Групи, а також довгострокового характеру та специфіки наявних договірних відносин, різниця, яка виникає між фактичними результатами і прийнятими допущеннями або майбутні зміни таких припущень, можуть спричинити за собою майбутні коригування вже відображених у звітності сум витрат або доходів з податку на прибуток.

Ґрунтуючись на обґрунтованих припущеннях, Група не створює резерви під можливі наслідки податкового аудиту, проведеного податковими органами країн, в яких вона здійснює свою діяльність.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаними податковими збитками в тій мірі, в якій є ймовірним отримання оподатковуваного прибутку, проти якої можуть бути зараховані податкові збитки. Для визначення суми відстрочених податкових активів, яку можна визнати в фінансової звітності, на підставі вірогідних термінів отримання та величини майбутнього оподаткованого прибутку, а також стратегії податкового планування, необхідне суттєве судження керівництва.

Внаслідок майбутніх податкових перевірок, можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не будуть відповідати податковій звітності. Такі зобов'язання можуть включати самі податки, а також штрафи і пеню, і їх суми можуть бути істотними. Можливості податкового планування, які могли б частково бути основою для визнання відкладених податкових активів відносно цих збитків, також відсутні.

Оскільки Група оцінює виникнення судових розглядів у зв'язку з податковим законодавством і наступний відтік коштів як малоймовірні, умовне зобов'язання не визнавалося.

Знецінення активів.

Балансова вартість активів Групи переглядається на предмет виявлення ознак, що свідчать про наявність знецінення таких активів. Якщо будь-які події або зміна обставин свідчать про те, що поточна вартість активів може виявитися невідшкодовуваною, Група оцінює вартість відшкодування активів. Така оцінка призводить до необхідності прийняття низки суджень щодо довгострокових прогнозів майбутньої виручки і витрат, пов'язаних з розглянутими активами. У свою чергу, ці прогнози є невизначеними, оскільки будуються на припущеннях про рівень попиту на продукцію і майбутніх ринкових умов. Наступні й непередбачені зміни таких припущень і оцінок, використаних при проведенні тестів на знецінення, можуть призвести до іншого результату по порівнянні з представленим у цієї фінансової звітності.

В процесі застосування положень облікової політики Групи керівництво має застосовувати судження, оцінки і припущення щодо балансової вартості активів та зобов'язань, які не є очевидними з інших джерел. Оціночні значення і лежать в їх основі припущення формуються виходячи з минулого досвіду та інших факторів, які вважаються доречними в конкретних обставинах. Фактичні результати можуть відрізнятися від даних оцінок. Оцінки і пов'язані з ними допущення регулярно переглядаються. Зміни в оцінках відображаються в тому періоді, в якому оцінка була переглянута, якщо зміна впливає тільки на цей період, або в тому періоді, до якого відноситься зміна, і в майбутніх періодах, якщо зміна впливає як на поточні, так і на майбутні періоди.

5. Рекласифікації у фінансової звітності за звітний рік у порівнянні з фінансовою звітністю попереднього року та виправлення помилок

Станом на кінець звітного 2021 року рекласифікації статей фінансової звітності не було.

6. Розкриття інформації за статтями, що подані у фінансовій звітності за 2021 рік

6.1. Основні засоби

Станом на 31 грудня 2021 року і на 31 грудня 2020 року інформація про основні засоби була представлена таким чином:

	Земля	Будинки та споруди	Машини та устаткування	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Тварини	Багаторічні насадження	Інші основні засоби	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
	Первісна вартість									
На 31.12.2020	**18659**	**348232**	**503629**	**45369**	**18170**	**10**	**1358**	**15067**	**82068**	**1032562**
у т.ч.										
Інтерхім	**18659**	**348232**	**499927**	**45369**	**17955**	**10**	**1358**	**12034**	**82068**	**1025612**
Формулаб			**3702**		**215**			**3033**	**-**	**6950**
Надходження	3779	67	15224	13183	2883	-	72	107660	154267	297135
Втрати від зменшення корисності	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Внутрішнє переміщення	-1	7857	-31473	1376	30253	-	-	-8011	-	1
Вибуття	-	-	3182	478	162	-	-	98	206295	210215
На 31.12.2021.	**22437**	**356156**	**484198**	**59450**	**51144**	**10**	**1430**	**114618**	**30040**	**1119483**
у т.ч.										
Інтерхім	**22437**	**356156**	**480495**	**59450**	**50929**	**10**	**1430**	**111585**	**30040**	**1112532**
Формулаб			**3703**		**215**			**3033**		**6951**
	Накопичений знос									
На 31.12.2020	**-**	**75498**	**410560**	**12262**	**14776**	**4**	**73**	**9502**	**-**	**522675**
У т.ч.										
Інтерхім		**75498**	**407050**	**12262**	**14557**	**4**	**73**	**6844**	**-**	**516288**
Формулаб		**-**	**3510**	**-**	**219**	**-**	**-**	**2658**		**6387**
Витрати від зменшення корисності	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Внутрішнє переміщення	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Нараху-вання амор-тизації (зносу)	-	19181	37803	9419	4367	2	137	13129	-	84038
Вибуття	-	-	3165	424	8	-	-	98	-	3695
Інші зміни								-16		-16
На 31.12.2021	**-**	**94679**	**445198**	**21257**	**19135**	**6**	**210**	**22517**		**603002**
У т.ч.										
Інтерхім	**-**	**94679**	**441624**	**21257**	**18916**	**6**	**210**	**19762**		**596454**
Формулаб	**-**		**3574**		**219**			**2755**		**6548**
Залишкова вартість										
На 31.12.2020	**18659**	**272734**	**93067**	**33107**	**3394**	**6**	**1285**	**5567**	**82068**	**509887**
На 31.12.2021	**22437**	**261477**	**39000**	**38193**	**32009**	**4**	**1220**	**92101**	**30040**	**516481**

Page 40

Станом на 31 грудня 2021 року до складу **незавершених капітальних інвестицій** було віднесено наступне:

- вартість капітального будівництва – 12 453 тис. грн.;
- вартість обладнання, що не введено в експлуатацію – 3 678 тис. грн.;
- вартість інших об'єктів – 141 тис. грн.
- придбання (створення) нематеріальних активів – 13 768 тис. грн.

Активи у заставі

Станом на 31 грудня 2021 року і 01 січня 2021 року балансова вартість основних засобів Групи, використаних в якості забезпечення кредитів та позик, становить, тис. грн.:

	на 31.12.2021 р.	на 01.01.2021 р.
будівлі та споруди	-	-
машини і обладнання	55477	66476
інші активи	-	-

Повністю амортизовані активи

Об'єкти основних засобів, які на 31 січня 2021 року були повністю амортизовані, але продовжували перебувати в експлуатації та відображені у складі основних засобів за первісною вартістю на суму 285 512 тис. грн., у т.ч.:

- Будинки і споруди – 1 034 тис. грн.;
- Машини і обладнання – 247 688 тис. грн.;
- Транспортні засоби – 1 079 тис. грн.;
- Інструменти, прилади, інвентар – 35 711 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2020 року первісна вартість повністю амортизованих основних засобів становила 198 300 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2021 р авансові платежі за основні засоби були представлені переважно передплатами за будівельні та проектні роботи, обладнання для модернізації та розширення діючих виробництв лікарських засобів і складають 247 тис. грн.

6.2. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Групи складаються з програмного забезпечення та ліцензій, а також відповідно до МСФЗ 16 «Оренда» включають активи з права користування об'єктами оренди (примітка 6.3.).

Первісна вартість програмного забезпечення та ліцензій становить:

- станом на 01 січня 2020 року – 3 227 тис. грн.;
- станом на 31 грудня 2020 року – 3 768 тис. грн.;
- станом на 31 грудня 2021 року – 6 048 тис. грн.

Накопичена амортизація:

- станом на 01 січня 2020 року – 2082 тис. грн.;
- станом на 31 грудня 2020 року – 2871 тис. грн.;
- станом на 31 грудня 2021 року – 3 098 тис. грн.

Залишкова вартість нематеріальних активів:

- станом на 01 січня 2020 року – 1145 тис. грн.;
- станом на 31 грудня 2020 року – 897 тис. грн.;
- станом на 31 грудня 2021 року – 2 950 тис. грн.

Первісна вартість повністю амортизованих нематеріальних активів, які продовжували перебувати в експлуатації станом на 31 грудня 2021 року, становить 227 тис. грн.

6.3. Активи з права користування та зобов'язання з оренди

Договори оренди Групи стосуються приміщень, які знаходяться у державній власності та використовуються для ведення господарської діяльності (склади, офіси, аптеки, інше використання). Станом на 31 грудня 2021 і на 01 січня 2021 року вартість права оренди становить:

	На 31.12.2021 р., тис. грн.	На 01.01.2021 р., тис. грн.
Первісна вартість	14574	6010
Знос (амортизація)	5535	3483
Залишкова вартість	9039	2527

Надходження до складу активів з права користування протягом 2021 року склали 10070 тис. грн. і пов'язані з пролонгацією договорів оренди.

Вибуття зі складу активів з права користування протягом 2021 року не було.

Витрати відсотків (амортизація дисконту орендних зобов'язань), нарахованих за зобов'язаннями по оренді за 2021 рік, склали 1204 тис. грн. і включалися до складу фінансових витрат у Звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід.

У 2021 році витрати, пов'язані зі змінними орендними платежами, не включеними в оцінку зобов'язань з оренди, склали 1348 тисяч гривень, (2020 рік: 1474 грн).

Майбутні орендні платежі за договорами оренди і теперішня вартість орендних платежів станом на 31 грудня 2021 і на 01 січня 2021 року були представлені таким чином:

	На 31.12.2021., тис. грн.	На 01.01.2021., тис. грн.
Орендні платежі, в т.ч.:	12018	1463
Поточна частина (менше ніж 1 рік)	3168	582
Довгострокова частина	8850	881
Майбутня вартість фінансування	(2772)	(330)
Теперішня вартість орендних платежів, в т.ч.:	9246	1133
Поточна частина (менше ніж 1 рік)	1735	507
Довгострокова частина	7511	626

Загальне вибуття грошових коштів по договорам оренди за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, склало 5416 тис. гривень (2020: 4403 тис. гривень).

6.4. Запаси

Станом на 31 грудня та 01 січня 2021 року запаси були представлені таким чином:

	На 31.12.2021., тис. грн.	На 01.01.2021., тис. грн.
Виробничі запаси	79242	87754
Незавершене виробництво (напівфабрикати)	0	0
Готова продукція	33792	58921
Товари	6385	7380
Усього запаси:	**119419**	**154055**

Сума збитку від списання запасів визнана у складі витрат на виробництво: за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року - 598 тис.грн (2020: 308 тис. грн.). Таке списання стосується товарів і визнається за результатами інвентаризацій в аптеках і на підставі аналізу термінів придатності, що проводяться Групою.

6.5. Торгова та інша дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня та 01 січня 2021 року торгова та інша дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

	На 31.12.2021., тис. грн.	На 01.01.2021., тис. грн.
Торгова дебіторська заборгованість	96662	94586
Інша дебіторська заборгованість, в т.ч.:	23143	27155
• за виданими авансами	15277	20143
• з бюджетом	1345	1131
• за виданими безвідсотковими позиками	6518	5881
- довгострокова частина	5347	4716
- поточна частина	1171	1165
• інша поточна дебіторська заборгованість	3	0
Інші оборотні активи	3794	228
Усього :	**123599**	**121969**

На торгову дебіторську заборгованість жодних відсотків не нараховується.

Станом на 31 грудня 2021 року до складу торгової дебіторської заборгованості Групи за сировину та послуги та іншої дебіторської заборгованості були включені залишки за операціями з пов'язаними сторонами у сумі 8186 тисяч гривень (на 01 січня 2021 р.: 6081 тисячі гривень).

Дебіторська заборгованість за виданими безвідсотковими позиками співробітникам Групи оцінена за амортизованою собівартістю.

Загальна сума виданих позик за 2021 рік склала 2167 тис. грн., приведена вартість виданих позик - 1399 тис. грн. У 2020 році, відповідно, - 5402 тис. грн. та 3294 тис. грн.

Доходи від відсотків (амортизація дисконту), нарахованих на дебіторську заборгованість по виданим позикам за 2021 рік, склали 1147 тис. грн. (2020: 962 тис. грн.) і включалися до складу інших фінансових доходів у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

Майбутні платежі за договорами позик і їх теперішня вартість станом на 31 грудня 2021 і на 01 січня 2021 року були представлені таким чином:

	На 31.12.2021, тис. грн.	На 01.01.2021, тис. грн.
Майбутні платежі за договорами позик, в т.ч.:	10022	10159
Поточна частина (менше ніж 1 рік)	2152	2151
Довгострокова частина	7870	8008
Майбутні доходи (відсотки)	3504	4278
Приведена вартість майбутніх платежів, в т.ч.:	6518	5881
Поточна частина (менше ніж 1 рік)	1171	1165
Довгострокова частина	5347	4716

Загальне надходження грошових коштів від погашення позик за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, склало 2304 тис. гривень (2020: 1920 тис. гривень).

Група на постійній основі створює оціночний резерв під очікувані кредитні збитки за торговою та іншою дебіторською заборгованістю за рахунок прибутків і збитків.

Резерв на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги формується на дату балансу виходячи з платоспроможності окремих дебіторів.

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

У 2021 році було створено резерв на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості СП «НМТ ЛТД» у сумі 32 тис. грн. Залишок резерву на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості на 31 грудня 2021 року - 167 тис. грн. врахований при визначенні суми за статтею «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги.

У 2020 році було створено резерв на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості у сумі 285 тис. грн., в т.ч. за сумнівною заборгованістю: СП «НМТ ЛТД» – 103 тис. грн.; інших дебіторів – 182 грн. У 2020 році було використано 335 тис. грн. на списання безнадійної дебіторської заборгованості наступних дебіторів: ПАТ «ДАК Ліки України» - 185 тис. грн., інших дебіторів – 150 тис. грн.

6.6. Податки до відшкодування та передоплати з податків

Станом на 31 грудня та 01 січня 2021 року податки до відшкодування та передоплати з податків Групи були представлені таким чином:

	На 31.12.2021, тис. грн.	На 01.01.2021, тис. грн.
ПДВ до відшкодування	0	0
Податок на прибуток	1	2
Інші податки та збори: - некомпенсовані витрати на оплату мобілізованим та по лікарняним листам, - ЄСВ, - податок з доходів фізичних осіб	 1274 70 0	 1102 17 10
Усього:	**1345**	**1131**

6.7. Грошові кошти та їх еквіваленти

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

Станом на 31 грудня 2021 року та 01 січня 2021 року грошові кошти та їх еквіваленти були представлені таким чином:

Стаття	На 31.12.2021., тис. грн.	На 01.01.2021., тис. грн.
Грошові кошти в касі	17	26
Грошові кошти на рахунках у банках	297	49
Грошові кошти у дорозі	105	43
Усього:	**419**	**118**

На залишки грошових коштів на рахунках у банках нараховувався відсотковий дохід за плаваючими ставками на основі щоденних банківських депозитних ставок. Всього за 2021 рік було отримано доходів у вигляді відсотків на залишок грошових коштів на поточних рахунках на суму 13 тис. грн. (у 2020 році – 8 тис. грн.)

Залишків грошових коштів в іноземних валютах станом на 31.12.2021 р. не було.

6.8. Власний капітал

	на 31.12.2021., тис. грн.	**на 01.01.2021., тис. грн.**
Зареєстрований капітал	2584	2584
Капітал в дооцінках	9925	9925
Резервний капітал	646	646
Нерозподілений прибуток	645905	631317
Несплачений капітал	0	0
Неконтрольована частка	0	-5726
Усього:	**659060**	**638746**

Станом на 31 грудня та 01 січня 2021 року затверджений, зареєстрований і повністю оплачений статутний капітал складав:

	на 31.12.2021., тис. грн.	**на 01.01.2021., тис. грн.**
ТДВ «Інтерхім»	2584	2584
ТОВ «Формулаб»	6419	6419
Разом:	**9003**	**9003**
у т.ч. неконтрольована частка статутного капіталу ТОВ «Формулаб»	0	3209
Виключення капіталу із консолідації	**(6419)***	**(3210)***
Усього:	**2584**	**5793**

*Внесок ТДВ «Інтерхім» до статутного капіталу ТОВ «Формулаб».

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років структура володіння статутним капіталом Групи наведена у Примітці 1.1.

За звітний період 2021 року структура володіння змінилася внаслідок викупу Групою частки "МІ МЕГГЛЕ ІНТЕРНЕІШНЛ ГМБХ" (50%) у статутному капіталі ТОВ «Формулаб».

У 3 кварталі 2021 року ТДВ «Інтерхім» здійснив викуп корпоративних прав у розмірі 50% статутного капіталу ТОВ «Формулаб» і таким чином отримало частку володіння - 100% та повний контроль над ним. Загальний вплив викупу корпоративних прав на капітал Групи становить 3211 тис. грн., у тому числі – збитки ТОВ «Формулаб», які належать до неконтрольованої частки – 8937 тис. грн.; неконтрольована частка на 01.01.2021 р. – 5726 тис. грн.

6.9. Додатковий капітал

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років додатковий капітал відсутній.

6.10. Дивіденди

Засновники Групи мають право на отримання дивідендів. Право на отримання частки прибутку пропорційно частці кожного з учасників мають особи, які є засновниками Групи на початок строку виплати дивідендів.

У 2021 році Загальні збори учасників ТДВ «Інтерхім» затвердили виплату дивідендів за 2020 рік у сумі 312400 тисяч гривень. Інші підприємства, які входять у склад Групи, не нараховували дивіденди в 2021 році у зв'язку з збитковістю.

6.11. Кредити та позики

Станом на 31 грудня та на 01 січня 2021 року інформація про непогашені кредити та позики Групи була представлена таким чином:

	Валюта кредиту	На 31.12.2021., тис. грн.	На 01.01.2021., тис. грн.
Довгострокові кредити українських банків	євро	0	67742 (екв. 1950 тис. євро)
Довгострокові кредити українських банків	гривня		-
Короткострокові кредити українських банків (овердрафт)	гривня	0	0
Усього кредити банків:		**0**	**67742**

Станом на 31 грудня 2021 року середньозважені відсоткові ставки за кредитними позиками Групи були представлені наступним чином: кредитна лінія у євро – 6,50 % річних, кредитна лінія у гривнях – 14,00 % річних та овердрафт у гривнях – 13,09 % річних. Аналогічна інформація у 2020 році була представлена наступним чином: кредитна лінія у євро – 6,36%, кредитна лінія у гривнях – 16,85 % річних та овердрафт у гривнях – 17,27 %.

Станом на 31 грудня та 01 січня 2021 року кредити та позики були забезпечені основними засобами у заставі, про що наведено у примітці 6.1. Договори про надання кредитних ліній з українськими банками також встановлюють вимоги до певних фінансових показників (ковенантів). За роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, Група дотримувалася вимог щодо фінансових показників.

6.12. Торгова та інша кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня та 01 січня 2021 року торгова та інша кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

	На 31.12.2021, тис. грн.	На 01.01.2021, тис. грн.
Довгострокові зобов'язання	**7511**	**792**
теперішня вартість орендних платежів (рядок 1515)	7511	792
Торгова кредиторська заборгованість (рядок 1615)	**45460**	**30129**
Інша кредиторська заборгованість, в т.ч.:	**46975**	**42382**
по довгостроковим зобов'язанням (рядок 1610)	1735	551
по розрахунках з бюджетом (рядок 1620)	42305	38151
зі страхування (рядок 1625)	5	43
з оплати праці (рядок 1630)	98	196
за одержаними авансами (рядок 1635)	910	0
інші поточні зобов'язання (рядок 1690)	1922	3441

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

Станом на 31 грудня 2021 року до складу торгової кредиторської заборгованості Групи були включені залишки за операціями з пов'язаними сторонами у сумі 692 тис. грн. (2020 рік – 5737 тис. грн.) (Примітка 6.21).

6.13. Витрати з податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток за 2021 рік склали 73392 тис. грн. (2020 рік – 76602 тис. грн.).

6.14. Дохід від реалізації

Виручка за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, була представлена таким чином:

	2021 рік, тис. грн.	**2020 рік, тис. грн.**
Виручка від реалізації готової продукції (виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів)	1162673	1083804
Виручка від реалізації фармацевтичних товарів (оптова торгівля)	15369	15959
Виручка від реалізації товарів для перепродажу (роздрібна торгівля фармацевтичними товарами в спеціалізованих магазинах)	21733	21748
Інша виручка (технічні випробування, дослідження та розробки)	383	144
Усього:	**1200158**	**1121655**

Виручка поділена по географічним регіонам за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, була представлена таким чином:

	2021 рік, тис. грн.	2020 рік, тис. грн.
Україна	1172925	1091802
СНД	16963	13739
Європейський союз	933	1742
Азія	0	0
Інші	9337	14372
Усього:	**1200158**	**1121655**

6.15. Собівартість реалізації

Собівартість реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, була представлена таким чином:

	2021 рік, тис. грн.	2020 рік, тис. грн.
Сировина та матеріали	264393	237033
Витрати на персонал	90676	72966
Відрахування на соціальні заходи	17378	12255
Знос та амортизація	73004	78034
Собівартість реалізованих товарів (покупних)	26729	26572
Інші витрати	61461	43464
Усього:	**533606**	**470324**

6.16. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, були представлені таким чином:

	2021 рік, тис. грн.	2020 рік, тис. грн.
Витрати на дослідження і розробки	4463	0
Сумнівні та безнадійні борги	524	2284
Собівартість реалізованих виробничих запасів	64	156
Операційні курсові різниці	1231	4949
Нестачі і втрати від псування цінностей	41	21
Визнані штрафи, пені, неустойки	1702	72
Інші витрати операційної діяльності	92103	70683
Усього:	**100128**	**78165**

6.17. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, були представлені таким чином:

	2021 рік, тис. грн.	2020 рік, тис. грн.
Операційна курсова різниця	1304	1331
Списання кредиторської заборгованості	1242	838
Штрафи, пені, неустойки отримані	0	8
Інші доходи операційної діяльності	397	572
Оприбуткування надлишків товарів, пересортиця	67	55
Усього:	**3010**	**2804**

6.18. Фінансові та інші неопераційні витрати

Фінансові та інші неопераційні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, були представлені таким чином:

	2021 рік, тис. грн.	2020 рік, тис. грн.
Проценти за кредитами в національній валюті	1669	3332
Проценти за кредитами в іноземній валюті	2446	10525
Інші фінансові витрати,	1972	2440
у т.ч.:		
дисконт поворотної фінансової допомоги	768	2106
амортизація дисконту орендних зобов'язань	1204	334
Неопераційні курсові різниці	0	52066
Інші витрати	6610	2
у т.ч.:		
знецінення гудвілу*	6481	0
інші	129	2
Усього:	**12697**	**68365**

* різниця між витратами на придбання частки у статутному капіталі ТОВ «Формулаб» та її номінальною вартістю.

6.19. Фінансові та інші неопераційні доходи

Фінансові та інші неопераційні доходи за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, були представлені таким чином:

	2021 рік, тис. грн.	2020 рік, тис. грн.
Амортизація дисконту наданої фінансової допомоги	1542	962
Неопераційні курсові різниці	7555	5970
Інші доходи	13	7
Усього:	**9110**	**6939**

6.20. Внески в державний пенсійний фонд

Внески в Державний пенсійний фонд України відображаються в Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за методом нарахування. Загальна сума витрат за внесками до Державного пенсійного фонду за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, склала 36676 тисяч гривень і 29422 тисяч гривень, відповідно, і була відображена у складі собівартості реалізації та витрат операційної діяльності.

6.21. Розкриття інформації про пов'язані сторони

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

Операції Групи зі своїми пов'язаними сторонами за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, були представлені таким чином:

Пов'язані сторони	Виручка від реалізації готової продукції	Придбання сировини і матеріалів	Придбання товарів і послуг	Придбання необоротних активів	Викуп частки у статутному капіталі, тис. грн.
2021 рік, тис. грн.*					
Підприємства під спільним контролем	27109	120369		200	
Спільне (дочірнє) підприємство (внутрішньогрупові операції)	3508		4299		
Засновники	82				9691
Разом:	**30699**	**120369**	**4299**	**200**	**9691**
Без внутрішньогрупових:	**27191**	**120369**	**4299**	**200**	**9691**
2020 рік, тис. грн.					
Підприємства під спільним контролем, у т.ч. ПДВ	25290 4215	121419 0	29936 4989	0	0
Спільне підприємство (внутрішньогрупові операції), у т.ч. ПДВ	3842 640	4771 795	13845	0	0
Засновники у т.ч. ПДВ	250 42				
Разом:	**29382**	**126190**	**43781**	**0**	**0**
Без					

внутрішньогрупо-вих:	**25540**	**121419**	**29936**	**0**	**0**

* Вартсть без ПДВ

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років непогашені залишки за операціями Групи з пов'язаними сторонами були представлені таким чином:

	Торгова та інша дебіторська заборгованість	Резерв на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості	Торгова та інша кредиторська заборгованість
2021 рік, тис. грн.			
Підприємства під спільним контролем	7787		692
Спільне підприємство (внутрішньгрупові залишки)	16766	16718	1256
Засновники	399		
Разом:	**24952**	**16718**	**1948**
Без внутрішньогрупових:	**8186**	**0**	**692**
2020 рік, тис. грн.			
Підприємства під спільним контролем	6989		5725
Спільне підприємство (внутрішньгрупові залишки)	13845	7310	1314
Засновники	406		12
Разом:	**21240**	**7310**	**7051**
Без внутрішньогрупових:	**7395**	**0**	**5737**

6. 22. Умовні та контрактні зобов'язання

Трансфертне ціноутворення

Група імпортує виробничі запаси, які входять у сферу застосування українських нормативно-правових актів щодо трансфертного ціноутворення. Компанія, яка є імпортером у складі Групи, - ТДВ «ІНТЕРХІМ» - подала звіт щодо контрольованих операцій за 2020 рік у належні строки. Керівництво вважає, що ТДВ «ІНТЕРХІМ» підготувало усю необхідну документацію щодо контрольованих операцій, яка вимагається згідно із законодавством за 2020 рік та продовжує готувати за 2021 рік.

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

Юридичні питання

Під час звичайної господарської діяльності компанії у складі Групи виступають сторонами судових процесів та спорів. Керівництво Групи вважає, що остаточний розмір зобов'язань, які можуть виникнути внаслідок цих судових процесів або спорів, не матиме істотного впливу на фінансовий стан або результати її майбутньої діяльності.

Контрактні зобов'язання на капітальні витрати

Станом на 31 грудня 2021 року і на 31 грудня 2020 року Група не мала непогашених контрактних зобов'язань за операціями з придбання основних засобів.

6.23. Фінансові інструменти та фінансові ризики

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

	Балансова вартість, тис. грн.	
	31.12.2021	**01.01.2021**
Фінансові активи (поточні та непоточні)		
Довгострокові фінансові інвестиції (рядок 1030)	0	128
Інші непоточні фінансові активи (рядок 1140)	5347	4716
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість,	111944	114729
в т.ч.:		
- торгова дебіторська заборгованість (рядок 1125)	96662	94586
- дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами (рядок 1130)	15277	20143
- інша дебіторська заборгованість (рядок 1155, 1190)	5	0
Інші поточні фінансові активи	4561	1165
в т.ч.:		
- електронний рахунок ПДВ (рядок 1130)	3390	0
- поточна частина ПФД наданої (рядок 1155)	1171	1165
Інші поточні нефінансові активи,	1747	1358
в т.ч.:		
- податкове зобов'язання з ПДВ по отриманих авансах, (рядок 1190)	402	227
- розрахунки з бюджетом за податками і зборами крім податку на прибуток (рядок 1135)	1344	1130
- податок на прибуток (рядок 1136)	1	1
Грошові кошти та їх еквіваленти	419	119
в т.ч.:		
- на поточних рахунках у банках і у касі (рядок 1165)	314	75
- грошові кошти у дорозі (рядок 1190)	105	44
Разом фінансові активи:	**124018**	**122215**
Фінансові зобов'язання (поточні та непоточні)		
Довгострокові банківські кредити (рядок 1510)	0	67742
Інші непоточні фінансові зобов'язання (зобов'язання з оренди) (рядок 1515)	7511	792
Поточні забезпечення на винагороди працівникам (рядок 1660)	12902	9824

Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість,	46370	30132
в т.ч.:		
- торгова кредиторська заборгованість (рядок 1615)	45460	30129
- поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами (рядок 1635)	910	0
- інша поточна кредиторська заборгованість (рядок 1690)	0	3
Поточні податкові зобов'язання з податку на прибуток (рядок 1621)	36974	35879
Інші поточні фінансові зобов'язання	1760	1126
в т.ч.:		
- короткострокові кредити банків (рядок 1600)	0	0
- відсотки банку, поворотна фінансова допомога (рядок 1690)	25	575
- зобов'язання з оренди (поточна частина) (рядок 1610)	1735	551
Інші поточні нефінансові зобов'язання	7331	5374
в т.ч.:		
- податковий кредит з ПДВ по виданих авансах (рядок 1690)	1897	2863
- розрахунки за страхуванням (рядок 1625)	5	43
- розрахунки з оплати праці (рядок 1630)	98	196
- поточні податкові зобов'язання крім податку на прибуток (рядок 1620)	5331	2272
Разом фінансові зобов'язання:	**112848**	**150869**

Page 53

Група не брала участі в операціях із використанням похідних фінансових інструментів.

Для діяльності Групи в основному характерні фінансові ризики: валютний ризик, ризик ліквідності та кредитний ризик.

Валютний ризик являє собою ризик того, що справедлива вартість майбутніх потоків грошових коштів від фінансового інструменту коливатиметься у результаті змін курсів обміну валют. Валютний ризик Групи, в основному, обумовлений коливаннями курсів обміну гривні щодо долара США та євро.

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

	Долари США	**Євро**
Станом на 31 грудня 2021 року	27,2782	30,9226
Станом на 31 грудня 2020 року	28,2746	34,7396
	Англійські фунти	**Швейцарські франки**
Станом на 31 грудня 2021 року	36,8392	29,8269
Станом на 31 грудня 2020 року	38,4393	32,0156

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

	Долари США				**Євро**			
	31.12.2021		31.12.2020		31.12.2021		31.12.2020	
Фінансові активи	Тисяч доларів	Еквівалент, тис. грн.	Тисяч доларів	Еквівалент, тис. грн.	Тисяч євро	Еквівалент, тис. грн.	Тисяч євро	Еквівалент, тис. грн.

Грошові кошти та їх еквіваленти	0	0	0	0	0	0	0	0
Торгова та інша дебіторська заборгованість	2	53	90	2504	14	417	52	1789
Разом фінансві активи:	2	53	90	2504	14	417	52	1789
Фінансові зобов'язання								
Кредити та позики	0	0	0	0	0	0	1950	67742
Торгова та інша кредиторська заборгованість	330	9842	271	7668	190	5929	373	12955
Разом фінансові зобов'язання:	330	9842	271	7668	190	5929	2323	80697

	Англійські фунти				**Швейцарські франки**			
	31.12.2021		31.12.2020		31.12.2021		31.12.2020	
Фінансові активи	Тисяч англ. фунтів	Еквівалент, тис. грн.	Тисяч англ. фунтів	Еквівалент, тис. грн.	Тисяч швейц. франків	Еквівалент, тис. грн.	Тисяч швейц. франків	Еквівалент, тис. грн.
Грошові кошти та їх еквіваленти	0	0	0	0	0	0	0	0
Торгова та інша дебіторська заборгованість	44	1868	0	0	0	0	0	0
Разом фінансві активи:	44	1868	0	0	0	0	0	0
Фінансові зобов'язання								
Кредити та позики	0	0	0	0	0	0	0	0
Торгова та інша кредиторська заборгованість	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом фінансові зобов'язання:	0	0	0	0	0	0	0	0

Доходи і витрати від курсових різниць, які були визнані у 2021, склали:

- доходи – 8859 тис. грн.
- витрати – 1232 тис. грн.

Доходи і витрати від курсових різниць, які були визнані у 2020, склали:

- доходи – 7300 тис. грн.
- витрати – 57016 тис. грн.

Ризик ліквідності являє собою ризик того, що Група не зможе погасити свої зобов'язання на момент їх погашення. Завданням Групи є дотримання балансу між безперервним фінансуванням і гнучкістю у використанні умов кредитування, які надаються постачальниками і банками. Група проводить аналіз строків виникнення активів і погашення зобов'язань і планує свою ліквідність у залежності від очікуваних строків погашення відповідних фінансових інструментів.

7. Події після звітної дати

Значною подією, яка сталася після звітної дати, є Російська агресія проти України.

Воєнний стан, який був встановлений на всій території України, відповідно до Указу Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» від 24.02.2022р № 64/2022, затвердженого Законом України «Про затвердження Указу Президента України "Про введення воєнного стану в Україні" від 24.02.2022 № 2102-IX, погіршуватиме розвиток бізнесу, сприйняття інвесторами ризиків України та лишатиметься у фокусі уваги в 2022 році й надалі.

Військовий стан не перешкоджає здійсненню основної операційної діяльності Групи. Компанії Групи знаходяться в регіоні, де активні бойові дії не ведуться. Керівництво не планує зменшувати обсяги виробництва і реалізації продукції, оскільки попит на лікарські засоби є високим. Процеси постачання сировини та реалізації продукції не зазнали перешкод, логістичні маршрути працюють стабільно з мінімальним ризиком.

Персонал Групи працює як дистанційно, так і безпосередньо на робочих місцях; скорочення штату не відбувається.

Компанії Групи скористалися можливістю застосування спрощеної системи оподаткування в воєнний час і з 01 квітня 2022 року є платниками єдиного податку за ставкою 2%. Також на період воєнного стану компанії Групи не нараховують і не сплачують ПДВ, в тому числі на імпорт.

Зберігається доступ до кредитних ресурсів, загрози зменшення ліквідності на момент затвердження цієї фінансової звітності немає.

Вплив коливань валютних курсів є значним, але ризики відповідних збитків оцінюються як середні.

Військова агресія РФ проти України – це подія, яка відбулася після дати балансу і вказує на умови, що виникли після цієї дати, тому не потребує коригування статей фінансових звітів.

Керівництво Групи уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на її діяльність.

Значною подією після звітної дати також є виділ активів і капіталу та передача їх двом новим юридичним особам з метою оптимізації бізнес-процесів. За розподільчим балансом від 10 січня 2022 року було передано:

- Активи – 173156 тис. грн.;
- Капітал – 173156 тис. грн.

Затверджено до випуску керівництвом Групи та підписано від її імені:

Генеральний директор:	Головний бухгалтер
Редер А.С.	Долгополова В.М.
31 травня 2022 року	31 травня 2022 року

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

№ 4023

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ФІРМА "ЮГТ ПЛЮС" (ПП "АКФ "ЮГТ ПЛЮС")

Ідентифікаційний код/номер **34597924**

Суб'єкт господарювання включений до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів рішенням Аудиторської палати України

від **20 липня 2007 р. № 181/2**

Рішенням Аудиторської палати України
від **29 червня 2017 р. № 347/3**
термін чинності Свідоцтва продовжено
до **29 червня 2022 р.**
Голова АПУ **(Т. Каменська)**
Зав. Секретаріату АПУ **(Т. Куреза)**
М.П.

Рішенням Аудиторської палати України
від
термін чинності Свідоцтва продовжено
до
Голова АПУ
Зав. Секретаріату АПУ
М.П.

Рішенням Аудиторської палати України
від
термін чинності Свідоцтва продовжено
до
Голова АПУ
Зав. Секретаріату АПУ
М.П.

№01505

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

№ 000136

Громадянину(ці) Терновському Юрію Григорійовичу

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність" рішенням Аудиторської палати України від "4" січня 1994 20 року № 9 присвоєна кваліфікація аудитора.

Сертифікат чинний до "4" січня 1998 20 року.

М. П. Голова (С. Столярова)
Завідувач Секретаріату (Т. Довгорук)

Рішенням Аудиторської палати України від "27" квітня 1998 20 року № 65

термін чинності сертифіката продовжено до "27" квітня 2003 року.

М. П. Голова (С. Столярова)
Завідувач Секретаріату (Т. Довгорук)

Рішенням Аудиторської палати України від "18" квітня 2003 року № 122

термін чинності сертифіката продовжено до "4" січня 2008 року.

М. П. Голова (С. Столярова)
Завідувач Секретаріату (Т. Довгорук)

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

ВКЛАДИШ ДО СЕРТИФІКАТА АУДИТОРА

№ 000136

Громадянину(ці) Терновському Юрію Григорійовичу

рішенням Аудиторської палати України від "13" грудня 2007 року № 185/3

термін чинності сертифіката продовжено до "4" січня 2013 року.

М. П. Голова (С. Столярова)
Завідувач Секретаріату (Т. Довгоруку)

Рішенням Аудиторської палати України від "20" грудня 2012 року № 262/2

термін чинності сертифіката продовжено до "4" січня 2018 року.

М. П. Голова (І. Несмашко)
Завідувач Секретаріату (С. Приймако)

Рішенням Аудиторської палати України від "30" листопада 2017 року № 352/2

термін чинності сертифіката продовжено до "4" січня 2023 року.

М. П. Голова (Т. Камінська)
Завідувач Секретаріату (Т. Куреда)

000065

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

Серія А № 005772

Громадянину(ці) Макеєвій

Олені Володимирівні

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"
рішенням Аудиторської палати України № 134
від 29 квітня 2004 р.
присвоєна кваліфікація аудитора.

Сертифікат чинний до" 29 " квітня 2009 р.

М. П. Голова комісії (В. Сопко)
Завідувач Секретаріату (Т. Довгорук)

1. Рішенням Аудиторської палати України № 200/2
від "26" березня 2009 р
термін дії сертифіката продовжено до
"29" квітня 2014 р.

М. П. Голова комісії (С. Смалерова)
Завідувач Секретаріату (Т. Довгорук)

2. Рішенням Аудиторської палати України № 291/2
від "24" березня 2014 р
термін дії сертифіката продовжено до
"29" квітня 2019 р.

М. П. Голова комісії (І. Несмеренко)
Завідувач Секретаріату (Т. Куреза)