



**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ЛЕКХІМ-ХАРКІВ»**

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	3
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА.....	9
ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД.....	10
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН.....	11
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ.....	12
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ.....	13
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	14
1. <i>Організація і діяльність.....</i>	14
2. <i>Основа підготовки фінансової звітності.....</i>	15
3. <i>Використання оцінок і припущень.....</i>	16
4. <i>Суттєві положення облікової політики</i>	17
5. <i>Нові стандарти, роз'яснення та поправки до чинних стандартів та роз'яснень</i>	23
6. <i>Виручка.....</i>	25
7. <i>Собівартість реалізації.....</i>	25
8. <i>Витрати на збут.....</i>	25
9. <i>Адміністративні витрати.....</i>	25
10. <i>Інші операційні доходи (витрати).....</i>	26
11. <i>Фінансові (витрати) / доходи, нетто</i>	26
12. <i>Витрати з податку на прибуток</i>	26
13. <i>Основні засоби.....</i>	27
14. <i>Нематеріальні активи</i>	28
15. <i>Права оренди</i>	29
16. <i>Інші фінансові активи</i>	30
17. <i>Запаси.....</i>	30
18. <i>Торгова та інша дебіторська заборгованість.....</i>	30
19. <i>Грошові кошти та їх еквіваленти</i>	32
20. <i>Статутний капітал.....</i>	32
21. <i>Торгова та інша кредиторська заборгованість.....</i>	32
22. <i>Аванси отримані</i>	33
23. <i>Умовні зобов'язання та операційні ризики</i>	33
24. <i>Операції між пов'язаними сторонами</i>	33
25. <i>Управління фінансовими ризиками.....</i>	34
26. <i>Справедлива вартість.....</i>	36
27. <i>Управління капіталом.....</i>	36
28. <i>Події після звітної дати.....</i>	37
ЗВІТНІСТЬ У ФОРМАТІ ВІДПОВІДНО ДО ВИМОГ РЕГУЛЯТОРА.....	38

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Акціонерам та Наглядовій раді ПрАТ «Лекхім-Харків»

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «ПрАТ «Лекхім-Харків»» (далі – «Компанія»), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) Компанії станом на 31 грудня 2024 року, звіту про фінансові результати (звіту про прибутки і збитки), звіту про рух грошових коштів та звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2024 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

Основа для думки

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

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 1 та Примітку 28 у фінансовій звітності, в яких розкривається, що 24 лютого 2022 року російські війська вторглися в Україну та розпочали військові дії у багатьох регіонах. Компанія продовжує операційну діяльність, активи не є пошкодженими на дату випуску даної фінансової звітності, керівництво та власники Компанії не мають наміру призупиняти чи ліквідувати діяльність Компанії в Україні. Однак на дату цієї фінансової звітності важко передбачити період часу та масштаби військової діяльності в Україні та їх вплив на діяльність компанії. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

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

- **Визнання доходу**

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

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

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

Ми проаналізували розкриття інформації щодо доходів у фінансовій звітності.

Наші тестування не виявили суттєвої невідповідності.

Інша інформація, що включена до Річної інформації емітента цінних паперів за 2024 рік

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за подання іншої інформації, що складається з Регулярної річної інформації емітента цінних паперів – відповідно до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами, затвердженого рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 06.06.2023 № 608. Регулярна річна інформація емітента включає в себе Звіт керівництва (звіт про управління), який подається разом з фінансовою звітністю відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність».

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

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

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

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

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це

застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації в фінансовій звітності або, якщо такі розкритті інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

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

звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТИВ

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

Основні відомості про Компанію

Повне найменування	Приватне акціонерне товариство «Лекхім-Харків»
Ідентифікаційний код юридичної особи	22676945
Місцезнаходження	61115, м.Харків, вул. Северина Потоцького, 36
Відповідність визначенню підприємства суспільного інтересу	Так
Наявність контролю небанківської фінансової групи	Ні
Участь в небанківській фінансовій групі	Ні
Материнська компанія	АТ "Лекхім"
- організаційно-правова форма	Приватне акціонерне товариство
- місцезнаходження	Україна, 01033, місто Київ, ВУЛИЦЯ ШОТА РУСТАВЕЛІ , будинок 23
Дочірні компанії	Відсутні

Статутний капітал Компанії відповідає розміру, який визначений в її установчих документах, та у відомостях Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань.

Компанія здійснила повне розкриття інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на 31 грудня 2024 року, відповідно до вимог Положення про форму та зміст структури власності, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163.

Основна інформація про аудитора та обставини виконання аудиторського завдання

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

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна»
Ідентифікаційний код юридичної особи	36694398

Місцезнаходження	01133, м. Київ, вул. Леоніда Первомайського, 7
Інформація про включення до Реєстру	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4316
Вебсторінка	www.crowe.com/croweaa

Призначення аудитора та загальна тривалість виконання повноважень аудитора

Рішення про призначення нас аудитором прийнято Загальними зборами акціонерів та затверджено протоколом №2 від 27 грудня 2024 року.

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

Аудит проведений на підставі договору від 26.12.2024 № 26/12/24-ЛХХ. Послуги надавалися в строки з 26.12.2024 до 28.04.2025.

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

Ми підтверджуємо, що цей Звіт незалежного аудитора узгоджується з Додатковим звітом комітету з питань аудиту наглядової ради, який надається нами за результатами проведеного аудиту.

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

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

Дослідження Звіту про корпоративне управління

Відповідно до статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» та відповідно до вимог п. 43 рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 06.06.2023 № 608 (надалі – рішення № 608) емітент цінних паперів зобов'язаний залучити аудитора, який повинен перевірити інформацію, зазначену у Звіті про корпоративне управління, та висловити свою думку щодо окремих його розділів. В ході аудиту нами досліджено Звіт про корпоративне управління Компанії, включений до річного звіту керівництва у частині подання:

- опису основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента та перелік структурних підрозділів емітента, які здійснюють ключові обов'язки щодо забезпечення роботи систем внутрішнього контролю і управління ризиками,
- інформації про наявність затвердженої декларації схильності до ризиків емітента, а також опис ключових положень декларації схильності до ризиків емітента,
- переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента,
- інформації про наявні обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента,
- порядку призначення та звільнення посадових осіб емітента,
- повноважень посадових осіб емітента.

На нашу думку, зазначена інформація у Звіті про корпоративне управління ПрАТ «Лекхім-Харків» за 2024 рік була підготовлена в усіх суттєвих аспектах у відповідності до вимог пунктів

5-9 частини 3 статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» та узгоджується із інформацією, що міститься у внутрішніх, корпоративних та статутних документах Компанії.

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

- посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується Компанія, на кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, добровільно прийнятий емітентом до застосування, та розкриття відповідної інформації про практику корпоративного управління, що застосовується понад визначені законодавством вимоги;
- пояснення, від яких частин кодексу корпоративного управління Компанія відхиляється і причини таких відхилень;
- інформацію про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на зборах рішень;
- персональний склад Наглядової ради та колегіального виконавчого органу Компанії, їхніх комітетів, інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень
- інформацію про наявність корпоративного секретаря, а також звіт щодо результатів його діяльності.

При перевірці зазначеної інформації, яка включена Компанією до Звіту про корпоративне управління, ми не виявили суттєвих розбіжностей з вимогами Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», які потрібно було б включити до Звіту.

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

Від імені ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

Керівник з аудиту

Воробієнко А.Є.

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

Ключовий партнер з аудиту

Садовський О.В.

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

м. Київ, 28 квітня 2025 року

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА

Для підготовки і затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024

Керівництво Компанії ПрАТ «Лекхім-Харків» несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2024 та результати її діяльності, рух грошових коштів та зміни в капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2024, у відповідності до міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

При підготовці фінансової звітності, керівництво Компанії несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, була затверджена 07 квітня 2025 року

Голова правління
Головний бухгалтер



Колесніков Дмитро Дмитрович
Шестопап Алла Анатоліївна



ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД

	Примітка	2024	2023
Виручка	6	766 221	560 380
Собівартість реалізації	7	(369 390)	(256 365)
Валовий прибуток		396 831	304 015
Витрати на збут	8	(185 312)	(145 767)
Адміністративні витрати	9	(105 306)	(88 709)
Інші операційні доходи (витрати)	10	(62 214)	(44 199)
Прибуток від операційної діяльності		43 999	25 340
Фінансові (витрати) / доходи, нетто	11	(2 364)	(730)
Прибуток до оподаткування		41 635	24 610
Податок на прибуток	12	(8 934)	(4 667)
Прибуток за рік		32 701	19 943
Разом сукупний дохід/(збиток) після оподаткування		32 701	19 943

Голова правління
Головний бухгалтер



[Handwritten signature in blue ink]

Колесніков Дмитро Дмитрович
Шестопад Алла Анатоліївна

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЛЕКХІМ-ХАРКІВ»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

За рік що закінчився 31 грудня 2024 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)



ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

	Примітка	Станом на 31 Грудня 2024	Станом на 31 Грудня 2023	Станом на 01 Січня 2023
Активи				
Необоротні активи				
Основні засоби	13	461 222	390 150	385 155
Нематеріальні активи	14	6 224	6 796	1 464
Право оренди	15	7 462	6 757	298
Інші фінансові активи	16	1 179	1 317	1 376
		476 087	405 020	388 293
Оборотні активи				
Зпаси	17	281 405	287 913	221 082
Торгова та інша дебіторська заборгованість	18	94 999	115 197	188 143
Передоплати		5 089	13 835	6 359
Грошові кошти та їх еквіваленти	19	6 605	10 726	7 100
		388 098	427 671	422 684
Всього активів		864 185	832 691	810 977
Капітал та зобов'язання				
Власний капітал				
Статутний капітал	20	5 023	5 023	5 023
Нерозподілений прибуток		666 766	634 065	614 122
Всього власний капітал		671 789	639 088	619 145
Довгострокові зобов'язання				
Відстрочені податкові зобов'язання	12	1 692	2 123	1 350
Зобов'язання за договорами оренди	15	1 315	3 945	-
		3 007	6 068	1 350
Короткострокові зобов'язання				
Торгова та інша кредиторська заборгованість	21	172 864	173 584	176 762
Аванси отримані	22	9 297	8 771	11 328
Поточна частина зобов'язань за договорами оренди	15	7 095	3 187	364
Заборгованість з податку на прибуток		133	1 993	2 028
		189 389	187 535	190 482
Всього зобов'язань		192 396	193 603	191 832
Всього капіталу та зобов'язань		864 185	832 691	810 977

Голова правління
Головний бухгалтер



Колесніков Дмитро Дмитрович
Шестопап Алла Анатоліївна

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

Стаття	Примітка	За 2024 рік	За 2023 рік
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
<i>Надходження від:</i>			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		791 317	619 798
Повернення податків і зборів		3	-
Цільового фінансування		1 864	995
Надходження авансів від покупців і замовників		69 101	74 485
Надходження від повернення авансів		583	654
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		154	118
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		2	100
Інші надходження		34	12
<i>Витрачання на оплату:</i>			
Товарів (робіт, послуг)		(446 281)	(401 443)
Праці		(101 154)	(85 031)
Відрахувань на соціальні заходи		(26 695)	(22 554)
Зобов'язань з податків і зборів		(37 413)	(25 355)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		(11 225)	(3 929)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		(26 188)	(21 426)
Витрачання на оплату авансів		(141 697)	(115 842)
Витрачання на оплату повернення авансів		(913)	(827)
Інші витрачання		(1 385)	(637)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		107 520	44 473
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від погашення позик		-	140
Витрачання на придбання необоротних активів		(104 533)	(37 448)
Витрачання на надання позик		(20)	(20)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		(104 553)	(37 328)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
<i>Витрачання на:</i>			
Витрачання на сплату відсотків		(2 229)	(1 065)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди		(4 908)	(2 454)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		(7 137)	(3 519)
Чистий рух грошових коштів за звітний період		(4 170)	3 626
Залишок коштів на початок року	19	10 726	7 099
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		49	1
Залишок коштів на кінець року	19	6 605	10 726

Голова правління
Головний бухгалтер



Колесніков Дмитро Дмитрович
Шестопад Алла Анатоліївна



ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

	Статутний капітал	Нерозподілений прибуток	Всього
Станом на 01 Січня 2023	5 023	614 122	619 145
Прибуток за період	-	19 943	19 943
Всього сукупного доходу	-	19 943	19 943
Станом на 31 Грудня 2023	5 023	634 065	639 088
Станом на 01 Січня 2024	5 023	634 065	639 088
Прибуток за період	-	32 701	32 701
Всього сукупного доходу	-	32 701	32 701
Станом на 31 Грудня 2024	5 023	666 766	671 789

Голова правління
Головний бухгалтер



Колесніков Дмитро Дмитрович
Шестопап Алла Анатоліївна

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. Організація і діяльність

1.1 Корпоративна інформація

Приватне акціонерне товариство «ЛЕКХІМ-ХАРКІВ» (далі - Компанія) створене за рахунок об'єднання майна фізичних осіб та юридичної особи відповідно до Установчого договору про створення та діяльність Компанії, укладеного 10 січня 1995 року у місті Харків, під попереднім найменуванням Закрите акціонерне товариство «Лекхім-Харків». Компанія є правонаступником закритого акціонерного товариства «Фармагро» щодо всіх майнових і немайнових прав і обов'язків останнього, у зв'язку із реорганізацією ЗАТ «Фармагро» шляхом його приєднання до Компанії у 2004 році. З 2009 року Компанія входить до складу Групи фармацевтичних компаній «Лекхім». Материнською компанією є Приватне акціонерне товариство «Лекхім».

Компанія спеціалізується на виробництві фармацевтичних препаратів і матеріалів, ведучи діяльність на території України, де розміщені її виробничі потужності.

Види діяльності Компанії:

- Виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів (основна);
- Виробництво фруктових і овочевих соків
- Виробництво безалкогольних напоїв; виробництво мінеральних вод та інших вод, розлитих у пляшки
- Оптова торгівля фармацевтичними товарами
- Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів, н.в.і.у.
- Лізинг інтелектуальної власності та подібних продуктів, крім творів, захищених авторськими правами
- Неспеціалізована оптова торгівля
- Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна
- Дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук

Відомості про склад ключових посадових осіб Компанії:

- Фізична особа Колесніков Дмитро Дмитрович обраний на посаду Голова Правління Товариства.

Органами управління і контролю Компанії є:

- Загальні збори акціонерів;
- Наглядова рада;
- Правління;
- Комітет з питань аудиту наглядової ради

Протягом 2024 року середньооблікова чисельність працівників Компанії складала 416 осіб (2023: 395 осіб).

Компанія зареєстрована та головний офіс розташований за адресою: вулиця Северина Потоцького, будинок 36, м. Харків.

Ця фінансова звітність була затверджена до випуску керівництвом Компанії 7 квітня 2025 року.

1.2. Українське бізнес-середовище

Ключовим чинником, який впливав на українську економіку у 2024 році залишалась збройна агресія російської федерації та російсько-українська війна, що триває на дату підготовки цього звіту.

Збройна агресія російської федерації та російсько-українська війна має надзвичайно значні негативні наслідки для економіки України, масштаби яких продовжують збільшуватись, мають місце масштабні руйнування ключової інфраструктури в Україні. Війна призвела до фізичного руйнування виробничих потужностей та інфраструктури, порушення ланцюгів постачання (у т.ч. блокування експорту), збільшення витрат бізнесу, а також тимчасової окупації окремих територій. Багатьом підприємствам довелося призупинити свою роботу, порушені транспортно-логістичні взаємозв'язки між регіонами, значної шкоди завдано інфраструктурі. Внаслідок військової агресії загинули десятки тисяч громадян України, а мільйони громадян стали біженцями (як закордоном, так і всередині країни). Все це матиме довгострокові наслідки для економіки України.

Після падіння на 28,8% у 2022 році, економіка відновилася на 5,3% у 2023 році. За підсумками 2024 року зростання склало 3,6% річного. Економічне відновлення поступово сповільнюється. Кожного кварталу 2024 року зростання відносно 2021 було нижчим, ніж у 2023 році. Відновленню економіки продовжують перешкоджати складна безпекова ситуація, нестача кваліфікованих працівників та російські обстріли енергоінфраструктури. Згідно з квартальними опитуваннями НБУ, дефіцит кадрів відчувають понад 40% бізнесів, тоді як у 2023 році таких було лише 26%. Це суттєво обмежує можливості для зростання.

Починаючи з березня 2024 року російські війська відновили масовані удари по енергогенеруючих потужностях та енергетичній інфраструктурі, що призвело до значного дефіциту електроенергії та запровадження графіків енергопостачання для населення та бізнесу. Постійні атаки на енергетичну інфраструктуру завдали збитків на десятки мільярдів доларів і змусили імпортувати рекордні 4,1 ТВт-год електроенергії. Це створило додатковий тиск на торговельний баланс і валютний курс.

Після тривалого періоду уповільнення споживчої інфляції (за підсумками 2023 року уповільнилась до 5,1% р/р), з травня 2024 року інфляція відновила зростання та за підсумками 2024 року пришвидшилася до 12% в річному вимірі. Серед основних причин НБУ називав вичерпання впливу значних минулорічних урожаїв, дефіцит електроенергії та брак працівників, літню посуху 2024 року

Валютний ринок в Україні працює в режимі обмежень, які були запроваджені в умовах воєнного стану. Більшість угод на міжбанківському ринку відбувалися за участі Національного банку – як на купівлю, так і на продаж валюти. З початку війни курс гривні був зафіксований на рівні 24 лютого 2022 року (29,25 UAH/USD) і він зберігався на незмінному рівні до середини 2022 року. З 03 жовтня 2023 року НБУ перейшов до режиму керованої гнучкості обмінного курсу, який передбачає, що офіційний курс визначатиметься на основі курсу за операціями на міжбанківському ринку, а НБУ контролюватиме ситуацію на міжбанківському валютному ринку та суттєво обмежуватиме курсові коливання.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік що закінчився 31 грудня 2024 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

1.2. Українське бізнес-середовище (продовження)

З огляду на це волатильність валютного ринку зросла, проте НБУ залишався активним учасником ринку та здійснював значні інтервенції для задоволення попиту учасників ринку на валюту – в цілому за підсумками 2024 року офіційний курс гривні знизився на 13% до 41,75 UAH/USD.

Для того, щоб впливати на інфляцію, НБУ використовує основний монетарний інструмент — облікову ставку. Цикл пом'якшення монетарної політики НБУ, що мав місце в 2023 році, продовжився і у I півріччі 2024 року – НБУ тричі знижував облікову ставку загалом на 2 п.п. до 13,0%, але з урахуванням інфляційного тиску у III кварталі НБУ призупинив пом'якшення монетарної політики і утримував облікову ставку на незмінному рівні. З 7 березня 2025 року НБУ ще підвищив облікову ставку до 15,5%, щоб розвернути інфляційний тренд та домогтися її уповільнення у 2025 році.

За даними міністерства, станом на 31 грудня 2024 року державний та гарантований державою борг України становив 6,98 трлн грн (\$166,1 млрд). За минулий рік сума державного боргу збільшилась на 1,46 трлн. грн. (\$20,7 млрд), переважно через збільшення довгострокового пільгового фінансування від міжнародних партнерів.

Найбільшим джерелом фінансування держбюджету став Європейський Союз — заборгованість за пільговими кредитами від ЄС зросла на 600,5 млрд грн (\$14,1 млрд). Загалом у структурі державного та гарантованого боргу найбільшу частку становлять пільгові позики від міжнародних фінансових організацій та урядів іноземних держав — 58%, цінні папери, випущені на внутрішньому ринку — 28%, на зовнішньому ринку — 12%, позики комерційних банків та інших установ — 2%.

Загалом за рік сума міжнародної підтримки становила в 2024 році майже 42 млрд дол. Однак неритмічність виплат створювала касові розриви, які впливали на макроекономічну стабільність.

Тенденція на подовження строків державного боргу та зниження його вартості прослідковується як протягом звітного періоду, так і за останні декілька років. Зокрема, з 2022 року станом на 31 грудня 2024 року середньозважена вартість державного та гарантованого державою боргу України скоротилася в 1,5 рази — з 7,79% до 5,09%, а середньозважена строковість збільшилася в 2 рази — з 6,27 року до 12,26 року

Подальша співпраця з міжнародними партнерами та, зокрема, МВФ, залишатиметься одним із ключових чинників підтримки функціонування економіки в умовах повномасштабної війни та відновлення після її завершення.

В вересні 2024 року Standard & Poor's знизило довгостроковий та короткостроковий суверенний рейтинг України в іноземній валюті до рівня SD/SD (вибірковий дефолт). Це сталося в наслідок продовження реструктуризації зовнішнього комерційного боргу, що призвело до тимчасового призупинення виплати за зовнішньою комерційною позицією (Cargill 0,7 млрд доларів США, виплати призупинено з 3 вересня 2024 року), гарантованими державою єврооблігаціями Укренерго (825 мільйонів доларів США, виплати призупинено з 9 листопада 2024 року) та варрантами ВВП (платежі призупинено з 31 травня 2025 р.). Очікується, що призупинення обслуговування боргу триватиме до завершення процесу реструктуризації боргу.

У 2024 році активне впровадження реформ дозволило Україні зміцнити державні інституції та наблизитися до стандартів ЄС у рамках євроінтеграційного курсу. Україна успішно виконала 36 індикаторів "Плану України".

У 2024 році Україна також уклала низку стратегічних угод, спрямованих на відновлення економіки, модернізацію державних інституцій та інтеграцію з Євросоюзом.

Товариство продовжує свою операційну діяльність. Крім того, керівництво Товариства вважає, що її основні активи є високоліквідними та не є знеціненими на дату цієї фінансової звітності. Крім того, Товариство має достатній капітал і керівництво та власники товариства не мають наміру призупиняти чи ліквідувати діяльність Товариства в Україні.

На сьогодні ще важко точно оцінити остаточний масштаб кризових явищ, спричинених активними воєнними діями на території України, оскільки активні бойові дії тривають та близько 1/5 території України залишаються окупованими російським агресором та важко передбачити період часу та масштаби воєнної діяльності в Україні. Військове вторгнення Росії в Україну продовжує становити значні ризики для майбутнього економічного зростання, фінансової стабільності, зовнішньої політики та державних фінансів країни.

На момент випуску даної фінансової звітності ситуація все ще знаходиться в процесі розвитку, негативний вплив на економіку України і невизначеність щодо подальшого економічного зростання можуть в майбутньому негативно позначитися на фінансовому становищі і фінансових результатах. Керівництво уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на Товариство.

2. Основа підготовки фінансової звітності

Компанія приймає Міжнародні стандарти фінансової звітності («МСФЗ») як основу для підготовки своєї фінансової звітності, відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність». З цією метою Компанія підготувала початковий звіт про фінансовий стан на 1 січня 2023 року («дату переходу на МСФЗ») у відповідності до вимог МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» («МСФЗ 1»). Дана фінансова звітність була складена у відповідності до вимог МСФЗ, чинними станом на 31 грудня 2024 року.

Станом на 01 січня 2023 року та 31 грудня 2023 року, Компанія вела бухгалтерський облік відповідно до вимог Положень (стандартів) бухгалтерського обліку («НП(с)БО») України. Принципи та процедури бухгалтерського обліку згідно з МСФЗ відрізняються від загальноприйнятих принципів бухгалтерського обліку згідно з НП(с)БО. Відповідно, фінансова інформація станом на та рік, що закінчився 31 грудня 2023 року та на 1 січня 2023 року, була підготовлена на основі облікових записів згідно з НП(с)БО України, та включає коригування, необхідні для того, щоб дана фінансова звітність була представлена у відповідності до принципів облікової політики, викладених в цій Примітці.

При складанні початкового звіту про фінансовий стан на 1 січня 2023 року відповідно до МСФЗ Компанія здійснила коригування сум, відображених перед цим у фінансовій звітності, складеній відповідно до НП(с)БО. У наступній таблиці подані роз'яснення щодо впливу переходу з НП(с)БО на МСФЗ на фінансовий стан Компанії.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік що закінчився 31 грудня 2024 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

2. Основа підготовки фінансової звітності (продовження)

	Станом на 31 грудня 2023	2023	Станом на 01 січня 2023
	Накопичений прибуток	Всього сукупний прибуток за рік	Накопичений прибуток
Накопичений прибуток відповідно до НП(с)БО	630 641	15 169	615 472
<i>Коригування у зв'язку з застосуванням МСФЗ:</i>			
Приведення основних засобів до доцільної собівартості	8 348	2 029	6 319
Коригування пов'язані з уцінкою запасів	(3 362)	(101)	(3 261)
Коригування пов'язані з рекласифікацією капіталу	2 127	(106)	2 233
Розрахунок відстрочених податкових активів/зобов'язань	(2 123)	(773)	(1 350)
Уцінка виданих передплат	(723)	(723)	-
Коригування пов'язані з орендою	(375)	(308)	(67)
Формування резерву під очікувані кредитні збитки	(8)	3 804	(3 812)
(Уцінка) / відновлення раніше уцінених інших оборотних активів	(460)	952	(1 412)
Накопичений прибуток відповідно до МСФЗ	634 065	19 943	614 122

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

Фінансова звітність складена на основі принципу первісної собівартості, за винятком деяких фінансових інструментів, які оцінюються відповідно до положень МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти».

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

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

Безперервність діяльності

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року підготовлена виходячи з припущення про те, що Компанія буде продовжувати нормальну господарську діяльність у найближчому майбутньому. Відповідно, дана звітність не містить коригувань на випадок того, що Компанія не зможе дотримуватися принципу безперервності діяльності.

На основі різних сценаріїв фінансових прогнозів, що складає Компанія, керівництво дійшло висновку, що доцільно скласти фінансову звітність на основі безперервності діяльності. Компанія не планує ліквідуватися або припинити діяльність і вживатиме всіх можливих заходів для мінімізації будь-яких наслідків.

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

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

Хоча діяльність Компанії не зазнала значного впливу, існує значна невизначеність щодо майбутнього розвитку військового вторгнення, його тривалості, а також короткострокового і довгострокового впливу на Компанію, її персонал, діяльність, ліквідність і активи. Продовження воєнних дій може призвести до знецінення активів, дефіциту кадрових ресурсів, необхідних для ведення щоденної операційної діяльності Компанії, складнощів з логістичними процесами. Крім того, це також може призвести до значного погіршення економічного середовища, зниження ліквідності на фінансових ринках, обмежень з боку Національного банку України та інших адміністративних обмежень, що можуть бути запроваджені українською владою. Вплив цих подій на вартість активів та подальшу операційну діяльність Компанії на дату випуску цієї фінансової звітності визначити неможливо.

3. Використання оцінок і припущень

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

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

3.1. Знецінення нефінансових активів

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки можливого знецінення активу. Якщо такі ознаки мають місце, або якщо потрібне проведення щорічної перевірки активу на знецінення Компанія проводить оцінку суми очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу – це найбільша з наступних величин: справедлива вартість активу, за вирахуванням витрат на продаж, і вартість при використанні активу. Вартість при використанні активу визначається для окремого активу, за винятком випадків, коли актив не генерує притоки грошових коштів, які, в основному, незалежні від притоку що генеруються іншими активами або групою активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його вартість при використанні, актив вважається знеціненим і списується

3.1. Знецінення нефінансових активів (продовження)

до вартості при використанні. При оцінці вартості при використанні майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку тимчасової вартості грошей і ризиків, властивих активу. При визначенні справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж застосовується відповідна модель оцінки. Ці розрахунки підтверджуються оціночними коефіцієнтами, або іншими доступними показниками справедливої вартості.

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

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

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

3.2. Резерви на очікувані кредитні збитки по сумнівних боргах

Фінансові активи Компанії, на які поширюється модель очікуваних кредитних збитків, передбачена МСФЗ 9, представлені торговою дебіторською заборгованістю, іншою дебіторською заборгованістю, грошима та їх еквівалентами. Компанія застосовує спрощений підхід, передбачений в МСФЗ 9, до оцінки очікуваних кредитних збитків, при якому застосовується резерв під очікувані кредитні збитки за весь термін для всієї торгової дебіторської заборгованості.

Для іншої дебіторської заборгованості розрахунок очікуваних кредитних збитків виконується на індивідуальній основі з урахуванням умов договорів, очікуваних періодів погашення, внутрішньо оцінених кредитних ризиків на основі фінансових показників та з урахуванням зовнішньої інформації, коли така доступна.

3.3. Строк корисного використання основних засобів

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

3.4. Оцінка ставки залучення додаткових позикових коштів для договорів оренди

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

4. Суттєві положення облікової політики

4.1. Основні засоби

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

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

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

Будівлі	10-60 років
Техніка та обладнання	2-10 років
Транспортні засоби	1-8 років
Меблі та офісне обладнання	1-5 років
Об'єкти незавершеного будівництва	Не амортизуються

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік що закінчився 31 грудня 2024 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4.1. Основні засоби (продовження)

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

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

4.2. Нематеріальні активи

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

4.3. Знецінення нефінансових активів

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

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

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

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

4.4. Запаси

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

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

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

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

Фінансовий актив – актив, що являє собою:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Компанія визнає такі категорії фінансових інструментів:

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

Фінансові активи включають:

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

Фінансові зобов'язання включають:

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

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

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

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче.

Фінансові активи**Грошові кошти та їх еквіваленти**

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

Дебіторська заборгованість

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

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік що закінчився 31 грудня 2024 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

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

Фінансові зобов'язання**Первісне визнання та оцінка**

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

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

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

Подальша оцінка

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

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

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

Кредити та позики

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

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

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

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

Припинення визнання

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

Взаємозалік фінансових інструментів

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

4.6. Грошові кошти і короткострокові депозити

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

4.7. Договори оренди

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

Компанія як орендар

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

4.7. Договори оренди (продовження)

Актив з права користування

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

Орендне зобов'язання

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

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

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

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

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

Короткострокова оренда та оренда малоцінних активів

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

Компанія як орендодавець

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

4.8. Визнання доходу

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

Продаж медичної продукції та надання послуг

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

Значний компонент фінансування

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

Залишки за договором

Активи за договором

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

4.8. Визнання доходу (продовження)

Торгова дебіторська заборгованість

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

Зобов'язання за договором

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

4.9. Поточний податок на прибуток

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

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

4.10. Податок на додану вартість

За рік, що завершився 31 грудня 2024, ПДВ стягувався за ставками: 20% та 7% на українському внутрішньому ринку й імпорту товарів, робіт і послуг та 0% від експорту товарів та надання робіт або послуг, які будуть використовуватися за межами України.

Податок на додану вартість розраховувався та сплачувався відповідно до податкового законодавства. Оскільки компанія здійснює операції з постачання та придбання лікарських засобів, медичних виробів, медичного обладнання, то відповідно використовує ставки податку 20% та 7%.

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

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

4.11. Умовні активи та зобов'язання

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

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

4.12. Операції з пов'язаними сторонами

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

4.13. Державні субсидії

Українське законодавство передбачає різні податкові пільги та субсидії

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

4.14. Інвестиції в дочірні та асоційовані підприємства

Інвестиції в дочірні та асоційовані підприємства включають в себе:

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

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

4.15. Операції в іноземній валюті

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

Відповідні обмінні курси, представлені нижче:

	Станом на 31 грудня 2024	Станом на 31 грудня 2023	Середній за рік, що закінчився 31 грудня 2024	Середній за рік, що закінчився 31 грудня 2023
USD/UAH	42.04	37.98	40.15	36.57
EUR/UAH	43.93	42.21	43.45	39.56

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

Нові та переглянуті Стандарти та Інтерпретації, які повинні застосовуватись Компанією

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалася у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування, починаючи з 01 січня 2024 року або після цієї дати. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які Компанія вперше застосувала станом на 01 січня 2024 року, наведені нижче.

Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні (Поправки до МСБО 1) - Дата набуття чинності 01 січня 2024 року

Поправки до МСБО 1 уточнили критерії класифікації зобов'язань як поточних або непоточних. Зокрема, було введено вимогу враховувати юридичні права підприємства на відстрочку погашення зобов'язань на звітну дату. Якщо підприємство має юридичне право відстрочити погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців, таке зобов'язання класифікується як непоточне.

Зобов'язання з оренди в операціях продажу і зворотної оренди (Поправки до МСФЗ 16) - Дата набуття чинності 01 січня 2024 року

Поправки уточнюють вимоги до оцінки зобов'язань з оренди у випадках продажу з наступною зворотною орендою. Зокрема, поправки вимагають визначення платежів з оренди таким чином, щоб сума визнаного прибутку відповідала лише тим правам, які було передано орендодавцю. Це спрямовано на уникнення помилкової інтерпретації у разі змін у майбутніх платежах оренди, особливо якщо вони включають змінні платежі, які не залежать від індексу чи ставки. Зміни дозволяють підвищити прозорість у фінансовій звітності та посилити її відповідність економічній сутності операцій.

Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами (ковенантами) (Поправки до МСБО 1) - Дата набуття чинності 01 січня 2024 року

Поправки уточнюють вимоги щодо класифікації зобов'язань у фінансовій звітності, якщо виконання ковенантів пов'язане з подіями після звітної дати. Тепер зобов'язання, пов'язані з ковенантами, класифікуються як непоточні, якщо на звітну дату виконуються всі умови договору, або якщо кредитор надав пільговий період для усунення порушень ковенантів, який триває принаймні 12 місяців після звітної дати. Це дозволяє уникнути некоректної класифікації зобов'язань, які фактично не вимагаються до негайного погашення.

Угоди з фінансування постачальників (Поправки до МСБО 7 та МСФЗ 7) - Дата набуття чинності 01 січня 2024 року

Поправки уточнюють вимоги щодо розкриття інформації про угоди з фінансування постачальників, які дозволяють компаніям передавати свої зобов'язання перед постачальниками фінансовим установам. Зміни спрямовані на покращення прозорості звітності щодо руху грошових коштів, класифікації зобов'язань та ризиків ліквідності. У розкриттях вимагається зазначити умови таких угод, діалогон строків платежів, обсяги зобов'язань та вплив на фінансові показники.

МСФЗ та Інтерпретації, які були опубліковані, але ще не набрали чинності

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

МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 01 січня 2027 року або після цієї дати. МСФЗ 18 містить вимоги до всіх суб'єктів господарювання, які застосовують МСФЗ, щодо подання та розкриття інформації у фінансовій звітності.

МСФЗ 19 «Дочірні компанії без публічної звітності: розкриття інформації»

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 01 січня 2027 року або після цієї дати. МСФЗ 19 визначає вимоги щодо розкриття інформації, які дочірня компанія, що відповідає вимогам, може застосовувати замість вимог щодо розкриття інформації, передбачених іншими стандартами МСФЗ.

Відсутність можливості конвертації (Поправки до МСБО 21)

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 01 січня 2025 року або після цієї дати. Поправки містять пояснення щодо визначення того, коли валюта є конвертованою і як визначити обмінний курс, коли вона не є конвертованою.

Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 щодо класифікації та оцінки фінансових інструментів

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 01 січня 2026 року або після цієї дати. Поправки регулюють облік фінансових інструментів, пов'язаних з електроенергією, що залежать від погодних умов або інших природних факторів. Компанія повинна переглянути підхід до обліку таких контрактів, зокрема оцінку справедливої вартості та вимоги до розкриття інформації.



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

Щорічні вдосконалення МСФЗ - Том 11

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 01 січня 2026 року або після цієї дати. Вдосконалення містять наступні поправки:

МСФЗ 1: Облік хеджування для компаній, які вперше застосовують МСФЗ

МСФЗ 7: Прибуток або збиток від припинення визнання

МСФЗ 7: Розкриття інформації щодо визначення відстроченої різниці між справедливою вартістю та ціною угоди

МСФЗ 7: Вступ та розкриття інформації про кредитний ризик

МСФЗ 9: Припинення визнання орендарем зобов'язань з оренди

МСФЗ 9: Ціна угоди

МСФЗ 10: Визначення «фактичного агента»

МСБО 7: Метод собівартості

Компанія проаналізувала вищезазначені стандарти та поправки і дійшла висновку, що їх застосування не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність у період їх первісного застосування, оскільки діяльність Компанії не підпадає під сферу їх застосування, крім зазначеного далі.

Разом з тим, МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності», випущений у квітні 2024 року, набирає чинності з 1 січня 2027 року, і його впровадження матиме суттєвий вплив на фінансову звітність Компанії. Цей стандарт визначає єдиний підхід до подання та розкриття інформації, спрямований на узгодженість і зрозумілість фінансової звітності. Компанія розробляє план переходу та очікує значних змін у структурі подання фінансових даних, що, своєю чергою, вимагатиме адаптації внутрішніх процесів підготовки звітності. Компанія продовжить моніторинг подальших роз'яснень та рекомендацій щодо застосування МСФЗ 18 для забезпечення його своєчасного впровадження.

6. Виручка

Виручка за рік, що закінчився 31 грудня 2024 була наступна:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Оптова реалізація медичної продукції	695 663	487 190
Послуги надані	70 558	73 190
Всього виручка	<u>766 221</u>	<u>560 380</u>

7. Собівартість реалізації

Собівартість реалізації за рік, що закінчився 31 грудня 2024 була наступна:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Сировина і матеріали	214 118	130 123
Заробітна плата виробничого персоналу та пов'язані нарахування	77 286	64 577
Амортизація необоротних активів	36 013	26 867
Комунальні витрати	32 780	26 679
Витрати на утримання та обслуговування активів	7 540	1 916
Амортизація прав оренди	5 458	1 657
Витрати на обслуговування виробничого процесу	3 221	451
Витрати пов'язані з ліцензуванням продукції	1 818	1 395
Інші витрати	612	505
Зміна залишків	(9 456)	2 195
Всього собівартість реалізації	<u>369 390</u>	<u>256 365</u>

8. Витрати на збут

Витрати на збут за рік, що закінчився 31 грудня 2024 були наступними:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Реклама та вивчення ринку	173 042	137 440
Транспортні витрати	4 507	2 769
Реєстрація лікарських засобів	2 375	1 569
Амортизація	2 366	1 761
Заробітна плата та супутні нарахування	2 189	1 518
Утримання та обслуговування активів	376	395
Інші витрати	457	315
Всього витрати на збут	<u>185 312</u>	<u>145 767</u>

9. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2024 були наступними:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Заробітна плата та супутні нарахування	66 098	55 034
Консультаційні та інші супутні послуги	15 903	11 898
Утримання та обслуговування активів	12 762	14 746
Амортизація	6 459	5 033
Витрати на відрядження	1 040	295
Банківські послуги	273	195
Податки	195	241
Страховання	27	11
Інші витрати	2 549	1 256
Всього адміністративні витрати	<u>105 306</u>	<u>88 709</u>

10. Інші операційні доходи (витрати)

Інші операційні доходи (витрати) за рік, що закінчився 31 грудня 2024 були наступними:

	2024	2023
Витрати на дослідження і розробки	(23 223)	(17 395)
Нестачі і втрати від псування цінностей	(15 794)	(13 361)
Витрати з ПДВ від умовного продажу та інші списання	(12 380)	(5 087)
Благодійна допомога	(5 134)	(12 966)
Витрати на формування резерву під очікувані кредитні збитки	(4 751)	-
Визнані штрафи, пені, неустойки та інші компенсаційні виплати	(4 269)	-
Лікарняні та супутні нарахування	(1 364)	(883)
Витрати на формування резерву під інші оборотні активи	(1 309)	(723)
Доходи / (витрати) від вибуття основних засобів	3 240	1 089
Доходи / (витрати) від операційної курсової різниці	86	(15)
Доходи / (витрати) від вибуття запасів	4	46
Інші витрати	(15)	(164)
Всього інші операційні витрати	(64 909)	(49 459)
Дохід від прощення зобов'язань за договорами оренди	1 603	-
Дохід від списання кредиторської заборгованості	502	11
Відсотки нараховані	154	118
Одержані штрафи, пені, неустойки	2	100
Дохід від відновлення резервів під очікувані кредитні збитки	-	3 804
Дохід від відновлення резервів по іншим активам	-	952
Інші доходи	434	275
Всього інші операційні доходи	2 695	5 260
Інші операційні витрати, нетто	(62 214)	(44 199)

11. Фінансові (витрати) / доходи, нетто

Фінансові (витрати) / доходи, нетто за рік, що закінчився 31 грудня 2024 були наступними:

	2024	2023
Відсотки за орендними зобов'язаннями	(2 229)	(1 065)
Витрати від надання позик співробітникам	(355)	-
Відсотки за позиками	220	335
Всього фінансові доходи/(витрати), нетто	(2 364)	(730)

12. Витрати з податку на прибуток

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2024, Компанія обкладалася податком на прибуток за ставкою 18%.

	2024	2023
<i>Поточний податок на прибуток:</i>		
Нарахування поточного податку на прибуток	9 365	3 894
<i>Відстрочений податок:</i>		
У зв'язку з виникненням і списанням тимчасових різниць	(431)	773
Витрати з податку на прибуток	8 934	4 667

Звірка між витратами з податку на прибуток та бухгалтерським прибутком, помноженим на ставку податку на прибуток, дійсну в Україні, за звітний рік, що закінчився 31 грудня 2024, виглядає наступним чином:

	2024	2023
Бухгалтерський прибуток до оподаткування	41 635	24 610
<i>Теоретичний податок на прибуток:</i>		
Податок на прибуток за ставкою 18%	7 494	4 430
<i>Податковий ефект від:</i>		
Витрати, які не оподатковуються	1 440	237
Витрати з податку на прибуток у звіті про сукупний дохід	8 934	4 667

12. Витрати з податку на прибуток (продовження)

Рух відстрочених податків протягом 2024 року:

	Станом на 01 Грудня 2024	Визнано в Звіті про прибутки та збитки	Станом на 31 Грудня 2024
Аванси видані	130	236	366
Довгострокові зобов'язання за договорами оренди	710	(710)	-
Поточні зобов'язання за договорами оренди	574	(574)	-
Торгова та інша дебіторська заборгованість	84	803	887
Запаси	605	(605)	-
Всього відстрочені податкові активи	2 103	(850)	1 253
Основні засоби	(3 010)	65	(2 945)
Активи у формі права користування	(1 216)	1 216	-
Всього відстрочені податкові зобов'язання	(4 226)	1 281	(2 945)
Відстрочені податкові активи/(зобов'язання), нетто	(2 123)	431	(1 692)

Рух відстрочених податків протягом 2023 року:

	Станом на 01 Січня 2023	Визнано в Звіті про прибутки та збитки	Станом на 31 Грудня 2023
Аванси видані	-	130	130
Довгострокові зобов'язання за договорами оренди	-	710	710
Поточні зобов'язання за договорами оренди	66	508	574
Торгова та інша дебіторська заборгованість	940	(856)	84
Запаси	587	18	605
Всього відстрочені податкові активи	1 593	510	2 103
Основні засоби	(2 889)	(121)	(3 010)
Активи у формі права користування	(54)	(1 162)	(1 216)
Всього відстрочені податкові зобов'язання	(2 943)	(1 283)	(4 226)
Відстрочені податкові активи/(зобов'язання), нетто	(1 350)	(773)	(2 123)

13. Основні засоби

Рух основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня 2024 був наступним:

	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар та інші	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
<i>Первісна вартість</i>						
Станом на 31 Грудня 2023	191 179	289 382	3 768	9 014	159 023	652 366
Надходження	-	-	-	-	117 378	117 378
Трансфер	56 873	117 143	-	2 238	(176 254)	-
Вибуття	-	(5 909)	-	(173)	-	(6 082)
Станом на 31 Грудня 2024	248 052	400 616	3 768	11 079	100 147	763 662
<i>Накопичена амортизація</i>						
Станом на 31 Грудня 2023	(57 971)	(192 411)	(2 889)	(8 945)	-	(262 216)
Амортизаційні відрахування за рік	(9 839)	(34 015)	(196)	(2 141)	-	(46 191)
Вибуття	-	5 794	-	173	-	5 967
Станом на 31 Грудня 2024	(67 810)	(220 632)	(3 085)	(10 913)	-	(302 440)
Чиста балансова вартість						
Станом на 31 Грудня 2023	133 208	96 971	879	69	159 023	390 150
Станом на 31 Грудня 2024	180 242	179 984	683	166	100 147	461 222

13. Основні засоби (продовження)

Рух основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня 2023 був наступним:

	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар та інші	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
<i>Первісна вартість</i>						
Станом на 01 Січня 2023	187 180	272 068	3 768	8 300	137 129	608 445
Надходження	-	-	-	-	45 345	45 345
Трансфер	3 999	18 644	-	808	(23 451)	-
Вибуття	-	(1 330)	-	(94)	-	(1 424)
Станом на 31 Грудня 2023	191 179	289 382	3 768	9 014	159 023	652 366
<i>Накопичена амортизація та знецінення</i>						
Станом на 01 Січня 2023	(48 418)	(164 094)	(2 644)	(8 134)	-	(223 290)
Амортизаційні відрахування за рік	(9 553)	(29 447)	(245)	(905)	-	(40 150)
Вибуття	-	1 130	-	94	-	1 224
Станом на 31 Грудня 2023	(57 971)	(192 411)	(2 889)	(8 945)	-	(262 216)
<i>Чиста балансова вартість</i>						
Станом на 01 Січня 2023	138 762	107 974	1 124	166	137 129	385 155
Станом на 31 Грудня 2023	133 208	96 971	879	69	159 023	390 150

Також, до складу основних засобів входять видані аванси за основні засоби, які відображені у складі незавершених капітальних інвестицій. Станом на 31 грудня 2024 року сума таких авансів склала 43 410 тис. грн. (31 грудня 2023: 10 318 тис. грн, 01 січня 2023: 8 043 тис. грн.)

Вартість повністю амортизованих основних засобів станом на 31 грудня 2024 року складає 117 584 тис. грн. (31 грудня 2023: 89 029 тис. грн, 01 січня 2023: 69 190 тис. грн.)

14. Нематеріальні активи

Рух нематеріальних активів за рік, що закінчився 31 грудня 2024 був наступним:

	Програмне забезпечення	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
<i>Первісна вартість</i>			
Станом на 31 Грудня 2023	10 503	179	10 682
Надходження	-	361	361
Трансфер	540	(540)	-
Вибуття	(10)	-	(10)
Станом на 31 Грудня 2024	11 033	-	11 033
<i>Накопичена амортизація</i>			
Станом на 31 Грудня 2023	(3 886)	-	(3 886)
Амортизаційні відрахування за рік	(933)	-	(933)
Вибуття	10	-	10
Станом на 31 Грудня 2024	(4 809)	-	(4 809)
<i>Чиста балансова вартість</i>			
Станом на 31 Грудня 2023	6 617	179	6 796
Станом на 31 Грудня 2024	6 224	-	6 224

14. Нематеріальні активи (продовження)

Рух нематеріальних активів за рік, що закінчився 31 грудня 2023 був наступним:

	Програмне забезпечення	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
<i>Первісна вартість</i>			
Станом на 01 Січня 2023	4 784	-	4 784
Надходження	-	5 898	5 898
Трансфер	5 719	(5 719)	-
Станом на 31 Грудня 2023	10 503	179	10 682
<i>Накопичена амортизація</i>			
Станом на 01 Січня 2023	(3 320)	-	(3 320)
Амортизаційні відрахування за рік	(566)	-	(566)
Станом на 31 Грудня 2023	(3 886)	-	(3 886)
Чиста балансова вартість			
Станом на 01 Січня 2023	1 464	-	1 464
Станом на 31 Грудня 2023	6 617	179	6 796

15. Права оренди

Компанія орендує обладнання, складські приміщення для зберігання медичної продукції та земельну ділянку, на якій розташовані її виробничі потужності. Терміни оренди становлять від 2 до 3 років. Нижче представлена балансова вартість визнаних активів в формі права користування та її зміни протягом періоду:

	2024	2023
Вартість на 01 Січня	6 757	298
Надходження	7 524	9 222
Нарахування зносу	(7 084)	(2 763)
Збільшення активу пов'язаного з перерахунком вартості права	265	-
Вибуття первісної вартості	-	(4 909)
Вибуття зносу права користування	-	4 909
Первісна вартість	17 011	9 222
Накопичений знос	(9 549)	(2 465)
Балансова вартість на 31 Грудня	7 462	6 757

Рух за зобов'язаннями з оренди протягом фінансового року 2024 був таким:

	Довгострокова частина	Короткострокова частина	Всього
Зобов'язання на 01 Січня 2024	3 945	3 187	7 132
Збільшення зобов'язання по оренді	7 789	-	7 789
Вибуття зобов'язання	-	-	-
Нарахування відсотків	-	2 229	2 229
Оплата по платежам	-	(7 137)	(7 137)
Дохід від зменшення зобов'язань	-	(1 603)	(1 603)
Рекласифікація короткострокової частини	(10 419)	10 419	-
Зобов'язання на 31 Грудня 2024	1 315	7 095	8 410

15. Права оренди (продовження)

Рух за зобов'язаннями з оренди протягом фінансового року 2023 був таким:

	Довгострокова частина	Короткострокова частина	Всього
Зобов'язання на 01 Січня 2023	-	364	364
Збільшення зобов'язання по оренді	9 222	-	9 222
Нарахування відсотків	-	1 065	1 065
Оплата по платежам	-	(3 519)	(3 519)
Рекласифікація короткострокової частини	(5 277)	5 277	-
Зобов'язання на 31 Грудня 2023	3 945	3 187	7 132

16. Інші фінансові активи

Компанія обліковує довгострокові безвідсоткові позики своїм працівникам із середнім договірним терміном погашення 5-13 років. Станом на 31 грудня 2024 року довгострокова частина становить 1 179 тисяч гривень (31 грудня 2023: 1 317 тис. грн, 01 січня 2023: 1 376 тис. грн.) Позики відображаються за амортизованою вартістю з використанням ефективної відсоткової ставки 14%-18% річних (в залежності від валюти та терміну надання позики). Короткострокова частина позик станом на 31 грудня 2024 року у сумі 35 тис. грн. (31 грудня 2023: 114 тис. грн, 01 січня 2023: 12 тис. грн.) розкривається у складі торгової та іншої дебіторської заборгованості (Примітка 18).

17. Запаси

Станом на 31 грудня 2024 року запаси були представлені таким чином:

	Станом на 31 Грудня 2024	Станом на 31 Грудня 2023	Станом на 01 Січня 2023
Сировина	184 599	203 001	144 466
Готова продукція (медична продукція)	37 356	42 384	48 722
Незавершене виробництво	29 800	15 316	11 275
Запчастини та будівельні матеріали	28 372	26 128	15 685
Тара й тарні матеріали	505	542	554
Паливо	113	97	160
Інші запаси	660	445	220
Всього запаси	281 405	287 913	221 082

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

18. Торгова та інша дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2024 року торгова та інша дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

	Станом на 31 Грудня 2024	Станом на 31 Грудня 2023	Станом на 01 Січня 2023
Торгова дебіторська заборгованість	53 284	79 378	163 095
Резерв під очікувані кредитні збитки	(4 759)	(8)	(3 812)
Короткострокова частина за довгостроковими позиками	35	114	12
Всього фінансової дебіторської заборгованості	48 560	79 484	159 295
Дебіторська заборгованість за податками (окрім податку на прибуток)	27 803	33 044	27 822
Інша дебіторська заборгованість	18 636	2 669	1 026
Всього торгова та інша дебіторська заборгованість	94 999	115 197	188 143

Станом на 31 грудня 2024 року до статті «Дебіторська заборгованість за податками (окрім податку на прибуток)» було включено заборгованість щодо залишків на рахунках електронного адміністрування в сумі 364 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2024 року до статті «Інша дебіторська заборгованість» було включено суму непідтвердженого кредиту з ПДВ, що склала 18 636 тис. грн. (31 грудня 2023: 2 669 тис. грн, 01 січня 2023: 1 026 тис. грн.)

18. Торгова та інша дебіторська заборгованість (продовження)

Нижче представлена інформація щодо торгової дебіторської заборгованості за термінами непогашення станом на 31 грудня 2024 року:

	Відсоток знецінення	Валова балансова вартість	Очікувані кредитні збитки	Чиста балансова вартість
Не прострочена	0.21%	37 439	79	37 360
1-30 днів	0.45%	1 981	9	1 972
31-60 днів	1.86%	2 074	39	2 035
61-90 днів	10.93%	774	85	689
91-180 днів	15.31%	5 995	918	5 077
180-365 днів	55.40%	3 121	1 729	1 392
понад 1 рік	100.00%	1 900	1 900	-
Всього	x	53 284	4 759	48 525

Нижче представлена інформація щодо торгової дебіторської заборгованості за термінами непогашення станом на 31 грудня 2023 року:

	Відсоток знецінення	Валова балансова вартість	Очікувані кредитні збитки	Чиста балансова вартість
Не прострочена	0.00%	-	-	-
1-30 днів	0.00%	67 200	-	67 200
31-60 днів	0.00%	2 959	-	2 959
61-90 днів	0.00%	1 770	-	1 770
91-180 днів	0.00%	4 777	-	4 777
180-365 днів	0.15%	2 668	4	2 664
понад 1 рік	100.00%	4	4	-
Всього	x	79 378	8	79 370

Нижче представлена інформація щодо торгової дебіторської заборгованості за термінами непогашення станом на 1 січня 2023 року:

	Відсоток знецінення	Валова балансова вартість	Очікувані кредитні збитки	Чиста балансова вартість
Не прострочена	0.35%	126 285	442	125 843
1-30 днів	0.63%	30 719	194	30 525
31-60 днів	1.29%	585	8	577
61-90 днів	5.96%	283	17	266
91-180 днів	18.74%	2 550	478	2 072
180-365 днів	100.00%	417	417	-
понад 1 рік	100.00%	2 256	2 256	-
Всього	x	163 095	3 812	159 283

Рух резерву під очікувані кредитні збитки за торговою дебіторською заборгованістю протягом 2024 та 2023 років:

	2024	2023
Станом на 01 січня	8	3 812
Нараховано за період	4 751	-
Відновлення резерву	-	(3 804)
Станом на 31 грудня	4 759	8

19. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2024 року грошові кошти були представлені таким чином:

		Станом на 31 Грудня 2024	Станом на 31 Грудня 2023	Станом на 01 Січня 2023
Грошові кошти в банках		6 605	10 726	7 100
	UAH	6 593	10 715	1 695
	USD	-	-	5 273
	EUR	12	11	132
Всього грошові кошти		6 605	10 726	7 100

Станом на 31 грудня 2024 року, 31 грудня 2023 року та на 1 січня 2023 року грошові кошти, використання яких Компанією було б неможливе або ускладнене, відсутні. Станом на 31 грудня 2024 року, 31 грудня 2023 року та на 1 січня 2023 року грошові кошти не виступають забезпеченням банківської кредитної лінії.

20. Статутний капітал

Протягом 2024 та 2023 років статутний капітал Товариства становив 5 023 тис. грн.

Розподіл прибутку

Протягом 2024 та 2023 років Компанія не нарахувала дивіденди акціонерам Компанії.

21. Торгова та інша кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2024 року торгова та інша кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

		Станом на 31 Грудня 2024	Станом на 31 Грудня 2023	Станом на 01 Січня 2023
Торгова кредиторська заборгованість		151 915	154 432	156 301
Всього фінансова заборгованість		151 915	154 432	156 301
Заборгованість з заробітної плати та супутніх нарахувань		6 325	5 421	5 694
Нараховані зобов'язання		13 090	12 438	13 674
Заборгованість за податками (окрім податку на прибуток)		1 487	1 248	1 060
Інші зобов'язання		47	45	33
Всього торгова та інша кредиторська заборгованість		172 864	173 584	176 762

Зміни в зобов'язаннях, спричинені фінансовою діяльністю станом на 31 грудня 2024 року наведені в таблиці нижче:

	31 грудня 2023	Рух грошових коштів	Нові лізингові зобов'язання	Інше	31 грудня 2024
Довгострокові зобов'язання за договорами оренди	3 945	-	7 789	(10 419)	1 315
Короткострокові зобов'язання за договорами оренди	3 187	(7 137)	-	11 045	7 095

Зміни в зобов'язаннях, спричинені фінансовою діяльністю станом на 31 грудня 2023 року наведені в таблиці нижче:

	01 січня 2023	Рух грошових коштів	Нові лізингові зобов'язання	Інше	31 грудня 2023
Довгострокові зобов'язання за договорами оренди	-	-	9 222	(5 277)	3 945
Короткострокові зобов'язання за договорами оренди	364	(3 519)	-	6 342	3 187

У колонці «Інше» представлені суми, отримані в результаті перекласифікації зобов'язання за договорами оренди в категорію короткострокових зобов'язань. Крім цього, в колонку «Інше» була включена сума нарахованих відсотків за процентними кредитами та запозиченнями, а також дохід від зменшення зобов'язань, що виник через призупинення нарахувань по оренді. Компанія класифікує сплачені відсотки як грошові потоки від фінансової діяльності.

22. Аванси отримані

Станом на 31 грудня 2024 року сума отриманих авансів склала 9 297 тис. грн. (31 грудня 2023: 8 771 тис. грн, 01 січня 2023: 11 328 тис. грн.) Отримані аванси Компанії являють собою аванси отримані від покупців.

23. Умовні зобов'язання та операційні ризики

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

Судові позови - протягом періоду Компанія брала участь у ряді судових проваджень, що виникали в ході звичайної діяльності. Керівництво вважає, що немає поточних судових процесів або інших виплат, які могли б мати суттєвий вплив на результат діяльності Компанії або фінансовий стан Компанії, і які не були б нараховані або розкриті в цій фінансовій звітності.

24. Операції між пов'язаними сторонами

Залишки та операції з дочірніми підприємствами складають:

	Станом на 31 Грудня 2024	Станом на 31 Грудня 2023	Станом на 01 Січня 2023
Інші фінансові активи	775	893	775
Торгова та інша дебіторська заборгованість	43 212	52 948	152 875
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(129 089)	(140 630)	(143 603)
Аванси видані	-	74	-
		2024	2023
Продаж товарів та сировини лікарського призначення		547 293	374 210
Доходи від наданих послуг з лабораторного аналізу		958	-
Доходи від наданих послуг з виробництва активного фармацевтичного інгредієнту		896	324
Доходи від здачі в операційну оренду активів		170	248
Інші доходи, отримані від пов'язаних сторін		826	193
Закупівля товарів лікарського призначення		(187 846)	(209 763)
Отримані послуги з маркетингових досліджень		(59 091)	(28 163)
Закупівля виробничого обладнання		(6 681)	(1 973)
Отримані послуги з відповідального зберігання		(1 102)	(184)
Отримані послуги з реєстрації лікарських засобів		(3 862)	(1 417)
Інші отримані послуги від пов'язаних сторін		(1 625)	(5)

З 2024 року Компанія орендує обладнання у пов'язаних сторін та враховує ці договори оренди відповідно до МСФЗ 16. Станом на 31 грудня 2024 року Компанія мала зобов'язання з оренди в сумі 4 233 тис. грн. та відповідний актив права користування на суму 3 762 тис. грн. (Примітка 15).

У 2024 році Компанія визнала нарахування амортизації активу, що має право користування, у розмірі 3 762 тис. грн. як витрати на збут. (Примітка 15). У 2024 році були нараховані процентні витрати на суму 1 074 тис. грн. (Примітка 11).

Компенсація провідному управлінському персоналу, складає:

	2024	2023
Винагорода ключового управлінського персоналу	3 584	3 668
Кількість директорів	2	2

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

25. Управління фінансовими ризиками

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

- Кредитний ризик
- Ризик ліквідності
- Ринковий ризик

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

25.1 Система управління ризиками

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

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

25.2 Кредитний ризик

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

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

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

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

	Примітки	Станом на 31 Грудня 2024	Станом на 31 Грудня 2023	Станом на 01 Січня 2023
Торгова та інша фінансова дебіторська заборгованість	16, 18	49 739	80 801	160 671
Грошові кошти та їх еквіваленти	19	6 605	10 726	7 100
Всього		56 344	91 527	167 771

25.3 Ризик ліквідності

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

У таблиці нижче наведено фінансові зобов'язання за станом на 31 грудня 2024 р. та 31 грудня 2023 р. за залишковими контрактними строками погашення. Суми, що розкриваються в таблиці погашення, - договірні недисконтовані грошові потоки, включаючи валові кредитні зобов'язання та торгову та іншу фінансову кредиторську заборгованість. Такі недисконтовані грошові потоки відрізняються від суми, включеної до звіту про фінансовий стан, оскільки звіт про суму фінансового стану базується на дисконтованих грошових потоках.

У наведеній нижче таблиці узагальнено термін погашення фінансових зобов'язань Компанії на підставі договірних недисконтованих платежів станом на 31 грудня 2024 року:

	На вимогу	До одного року	Від одного до п'яти років	Більше п'яти років	Всього
Торгова та інша кредиторська заборгованість	-	151 915	-	-	151 915
Зобов'язання по договорам оренди	-	8 016	1 381	-	9 397
Всього	-	159 931	1 381	-	161 312

У наведеній нижче таблиці узагальнено термін погашення фінансових зобов'язань Компанії на підставі договірних недисконтованих платежів станом на 31 грудня 2023 року:

	На вимогу	До одного року	Від одного до п'яти років	Більше п'яти років	Всього
Торгова та інша кредиторська заборгованість	-	154 432	-	-	154 432
Зобов'язання по договорам оренди	-	8 739	9 397	-	18 136
Всього	-	163 171	9 397	-	172 568

25.4 Ринковий ризик

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

25.5 Валютний ризик

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

Схильність Компанії до фінансового ризику, виходячи з балансової вартості фінансових активів та зобов'язань, станом на 31 грудня 2024 представлена наступним чином:

	Примітки	USD	EUR	UAH	Усього
Грошові кошти та їх еквіваленти	19	-	12	6 593	6 605
Торгова дебіторська заборгованість та позики видані	16, 18	2 696	-	47 043	49 739
Торгова та інша кредиторська заборгованість	21	(21)	(363)	(151 531)	(151 915)
Всього		2 675	(351)	(97 895)	(95 571)

5%/30% зміцнення/послаблення долара США по відношенню до функціональної валюти на 31 грудня 2024 сприяло би збільшенню (зменшенню) капіталу та прибутку до оподаткування у звіті про сукупні доходи на суми, наведені нижче:

	2024	Зміцнення / послаблення курсу USD, %	Ефект на прибуток до оподаткування
Торгова дебіторська заборгованість та позики видані	2 696	5 (30)	(135) 809
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(21)	5 (30)	1 (6)
Загальний вплив	2 675	5	(134)
	x	(30)	803

5%/30% зміцнення/послаблення Євро по відношенню до функціональної валюти на 31 грудня 2024 сприяло би збільшенню (зменшенню) капіталу та прибутку до оподаткування у звіті про сукупні доходи на суми, наведені нижче:

	2024	Зміцнення / послаблення курсу EUR, %	Ефект на прибуток до оподаткування
Грошові кошти та їх еквіваленти	12	5 (30)	(1) 4
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(363)	5 (30)	18 (109)
Загальний вплив	(351)	5	17
	x	(30)	(105)

Схильність Компанії до фінансового ризику, виходячи з балансової вартості фінансових активів та зобов'язань, станом на 31 грудня 2023 представлена наступним чином:

	Примітки	USD	EUR	UAH	Усього
Грошові кошти та їх еквіваленти	19	-	11	10 715	10 726
Торгова дебіторська заборгованість та позики видані	16, 18	-	-	80 801	80 801
Торгова та інша кредиторська заборгованість	21	-	(1 670)	(152 762)	(154 432)
Всього		-	(1 659)	(61 246)	(62 905)

25.5 Валютний ризик (продовження)

5%/30% зміцнення/послаблення Євро по відношенню до функціональної валюти на 31 грудня 2023 сприяло би збільшенню (зменшенню) капіталу та прибутку до оподаткування у звіті про сукупні доходи на суми, наведені нижче:

	2023	Зміцнення / послаблення курсу EUR, %	Ефект на прибуток до оподаткування
Грошові кошти та їх еквіваленти	11	5 (30)	(1) 3
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(1 670)	5 (30)	84 (501)
Загальний вплив	(1 659)	5 (30)	83 (498)

25.6 Ризик зміни процентних ставок

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

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

26. Справедлива вартість

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

27. Управління капіталом

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

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

Розрахунок показників чистого боргу:

	Примітки	Станом на 31 Грудня 2024	Станом на 31 Грудня 2023
Статутний капітал	20	5 023	5 023
Нерозподілений прибуток (збиток)		666 766	634 065
Разом власного капіталу		671 789	639 088
Торгова та інша кредиторська заборгованість	21	172 864	173 584
Аванси отримані	22	9 297	8 771
Заборгованість з податку на прибуток		133	1 993
Поточна частина зобов'язань за договорами оренди	15	7 095	3 187
Загальна сума позичених коштів		189 389	187 535
Грошові кошти та їх еквіваленти	19	(6 605)	(10 726)
Чистий борг		182 784	176 809
Разом власний капітал та чистий борг		854 573	815 897
Чистий борг/Разом власний капітал та чистий борг		0.214	0.217

Розрахунок показників EBITDA:

	Примітки	Станом на 31 Грудня 2024	Станом на 31 Грудня 2023
Прибуток (збиток) до оподаткування		41 635	24 610
Відсотки за орендними зобов'язаннями	11	2 229	1 065
EBIT (прибуток (збиток) до вирахування податків та витрат на відсотки)		43 864	25 675
Амортизація ОЗ та нематеріальних активів	7, 8, 9	50 296	35 318
EBITDA (прибуток (збиток) до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)		94 160	60 993
Чистий борг на кінець року		161 835	157 657
Чистий борг на кінець року / EBITDA		1.72	2.58

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

28. Події після звітної дати

Згідно з вимогами стандарту МСБО 10 «Події після звітної дати» керівництво повідомляє, що після звітної дати коригуючі події, які могли значно вплинути на суми активів та зобов'язань Компанії станом на 31.12.2024 року не відбувались.

На дату цієї звітності продовжується військова агресія росії розпочата 24 лютого 2022 року. 19 квітня 2025 року Президент України підписав, а Верховна Рада України затвердила Закон про продовження строку дії воєнного стану на 90 діб - до 06 серпня 2025 року.

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

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЛЕКХІМ-ХАРКІВ»

ЗВІТНІСТЬ У ФОРМАТІ ВІДПОВІДНО ДО ВИМОГ РЕГУЛЯТОРА

За рік що закінчився 31 грудня 2024 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)



ЗВІТНІСТЬ У ФОРМАТІ ВІДПОВІДНО ДО ВИМОГ РЕГУЛЯТОРА

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН НА 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

Стаття	Код рядка	Станом на 31.12.2024	Станом на 31.12.2023	Станом на 01.01.2023
1	2	4	5	6
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	6 224	6 617	1 464
первісна вартість	1001	11 033	10 503	4 784
накопичена амортизація	1002	(4 809)	(3 886)	(3 320)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	100 147	159 202	137 129
Основні засоби	1010	368 537	237 884	248 324
первісна вартість	1011	680 500	502 541	476 201
знос	1012	(311 963)	(264 657)	(227 877)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	1 179	1 317	1 376
Відстрочені податкові активи	1045	-	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-	-
Усього за розділом I	1095	476 087	405 020	388 293
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	281 405	287 913	221 082
Виробничі запаси	1101	214 249	230 213	161 085
Незавершене виробництво	1102	29 800	15 316	11 275
Готова продукція	1103	37 356	42 384	48 722
Товари	1104	-	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-	-
Векселі одержані	1120	-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	48 525	79 370	159 283
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	5 089	13 835	6 359
з бюджетом	1135	27 803	33 044	27 822
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	35	114	12
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	6 605	10 726	7 100
Витрати майбутніх періодів	1170	84	80	70
Інші оборотні активи	1190	18 552	2 589	956
Усього за розділом II	1195	388 098	427 671	422 684
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
Баланс	1200	-	-	-
Баланс	1300	864 185	832 691	810 977

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЛЕКХІМ-ХАРКІВ»

ЗВІТНІСТЬ У ФОРМАТІ ВІДПОВІДНО ДО ВИМОГ РЕГУЛЯТОРА

За рік що закінчився 31 грудня 2024 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)



ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН НА 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (продовження)

Стаття	Код рядка	Станом на 31.12.2024	Станом на 31.12.2023	Станом на 01.01.2023
1	2	4	5	6
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	1400	5 023	5 023	5 023
Капітал у дооцінках	1405	-	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-	-
Резервний капітал	1415	-	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	666 766	634 065	614 122
Неоплачений капітал	1425	-	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-	-
Неконтрольована частка	1490	-	-	-
Усього за розділом I	1495	671 789	639 088	619 145
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	1 692	2 123	1 350
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	1 315	3 945	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-	-
Усього за розділом II	1595	3 007	6 068	1 350
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	7 095	3 187	364
товари, роботи, послуги	1615	151 915	154 432	156 301
розрахунками з бюджетом	1620	1 620	3 241	3 088
у тому числі з податку на прибуток	1621	133	1 993	2 028
розрахунками зі страхування	1625	1 278	1 083	1 206
розрахунками з оплати праці	1630	5 047	4 338	4 488
одержаними авансами	1635	9 297	8 771	11 328
розрахунками з учасниками	1640	-	-	-
Поточні забезпечення	1660	13 090	12 438	13 674
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	47	45	33
Усього за розділом III	1695	189 389	187 535	190 482
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
Баланс	1700	-	-	-
Усього за розділом IV	1700	-	-	-
Баланс	1900	864 185	832 691	810 977

Голова правління
Головний бухгалтер



Колесніков Дмитро Дмитрович
Шестопап Алла Анатоліївна

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЛЕКХІМ-ХАРКІВ»

ЗВІТНІСТЬ У ФОРМАТІ ВІДПОВІДНО ДО ВИМОГ РЕГУЛЯТОРА

За рік що закінчився 31 грудня 2024 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)



ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ЗА 2024 РІК

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За 2024 рік	За 2023 рік
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	766 221	560 380
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(369 390)	(256 365)
Валовий:			
прибуток	2090	396 831	304 015
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	6 073	7 128
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
Адміністративні витрати	2130	(105 306)	(88 709)
Витрати на збут	2150	(185 312)	(145 767)
Інші операційні витрати	2180	(68 243)	(51 265)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	44 043	25 402
збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	220	335
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	(2 584)	(1 065)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(44)	(62)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	41 635	24 610
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(8 934)	(4 667)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	32 701	19 943
збиток	2355	-	-

За рік що закінчився 31 грудня 2024 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ЗА 2024 РІК (продовження)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За 2024 рік	За 2023 рік
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	32 701	19 943

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За 2024 рік	За 2023 рік
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	268 737	201 207
Витрати на оплату праці	2505	129 200	103 961
Відрахування на соціальні заходи	2510	24 689	20 474
Амортизація	2515	54 249	37 245
Інші операційні витрати	2520	260 832	177 312
Разом	2550	737 707	540 199

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	За 2024 рік	За 2023 рік
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	-	-

Голова правління
Головний бухгалтер



Колесніков Дмитро Дмитрович
Шестопад Алла Анатоліївна

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЛЕКХІМ-ХАРКІВ»

ЗВІТНІСТЬ У ФОРМАТІ ВІДПОВІДНО ДО ВИМОГ РЕГУЛЯТОРА

За рік що закінчився 31 грудня 2024 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)



ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА 2024 РІК (за прямим методом)

Стаття	Код рядка	За 2024 рік	За 2023 рік
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
<i>Надходження від:</i>			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	791 317	619 798
Повернення податків і зборів	3005	3	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	1 864	995
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	69 101	74 485
Надходження від повернення авансів	3020	583	654
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	154	118
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3035	2	100
Інші надходження	3095	34	12
<i>Витрачання на оплату:</i>			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(446 281)	(401 443)
Праці	3105	(101 154)	(85 031)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(26 695)	(22 554)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(37 413)	(25 355)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(11 225)	(3 929)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(26 188)	(21 426)
Витрачання на оплату авансів	3135	(141 697)	(115 842)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(913)	(827)
Інші витрачання	3190	(1 385)	(637)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	107 520	44 473

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА 2024 РІК (за прямим методом) (продовження)

Стаття	Код рядка	За 2024 рік	За 2023 рік
1	2	3	4
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
<i>Надходження від реалізації:</i>			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
<i>Надходження від отриманих:</i>			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	140
Інші надходження	3250	-	-
<i>Витрачання на придбання:</i>			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(104 533)	(37 448)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	(20)	(20)
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(104 553)	(37 328)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
<i>Надходження від:</i>			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
<i>Витрачання на:</i>			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(2 229)	(1 065)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(4 908)	(2 454)
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(7 137)	(3 519)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(4 170)	3 626
Залишок коштів на початок року	3405	10 726	7 099
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	49	1
Залишок коштів на кінець року	3415	6 605	10 726

Голова правління
Головний бухгалтер



Колесніков Дмитро Дмитрович
Шестопад Алла Анатоліївна

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

За рік що закінчився 31 грудня 2024 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)



ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2024 РІК

Стаття	Код рядка	Зарєстрований капітал (пайовий)	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на 31.12.2023 р.	4000	5 023	-	-	-	634 065	-	-	639 088
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на 31.12.2023 р.	4095	5 023	-	-	-	634 065	-	-	639 088
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	32 701	-	-	32 701
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неkontrolьованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	32 701	-	-	32 701
Залишок на 31.12.2024 р.	4300	5 023	-	-	-	666 766	-	-	671 789



Голова правління
Головний бухгалтер

Колесніков Дмитро Дмитрович
Шестопап Алла Анатоліївна

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

За рік що закінчився 31 грудня 2024 року
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)



ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2023 РІК

Стаття	Код рядка	Зарєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на 31.12.2022 р.	4000	5 023	-	-	-	614 122	-	-	619 145
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на 31.12.2022 р.	4095	5 023	-	-	-	614 122	-	-	619 145
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	19 943	-	-	19 943
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	19 943	-	-	19 943
Залишок на 31.12.2023 р.	4300	5 023	-	-	-	634 065	-	-	639 088

Голова правління
Головний бухгалтер

Колесніков Дмитро Дмитрович
Шестопап Алла Анатоліївна

