

**ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"ІНТЕРХІМ"**

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

## ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРХІМ"

### Зміст

	Стор.
Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження окремої фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року	3
Звіт незалежного аудитора	4-67
Окрема фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року:	
Окремий Баланс (Звіт про фінансовий стан)	16-17
Окремий Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупні доходи)	18-19
Окремий Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	20-21
Окремий Звіт про власний капітал	22-23
Примітки до річної фінансової звітності за 2021 рік (Форма №5)	24-33
Примітки до окремої фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року	34-64

## Товариство з додатковою відповідальністю «ІНТЕРХІМ»

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

Page

3

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

Під час підготовки окремої фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

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

Керівництво також несе відповідальність за:

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

Окрема фінансова звітність Товариства з додатковою відповідальністю «Інтерхім» за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, була затверджена керівництвом Товариства 31 травня 2022 року.

Від імені ТДВ «Інтерхім»:

Генеральний директор  
Редер А.С.



Головний бухгалтер  
Долгополова В.М.

**ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО  
АУДИТОРСЬКО – КОНСАЛТИНГОВА ФІРМА «ЮГТ ПЛЮС»  
(ПП «АКФ «ЮГТ ПЛЮС»)**

---

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

Page  
4

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

### *Адресат:*

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

### Звіт щодо аудиту окремої фінансової звітності

#### Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з додатковою відповідальністю «Інтерхім» (надалі – «Товариство» або Компанія), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до річної окремої фінансової звітності за 2021 рік, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

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

## Основа для думки із застереженням

### 1. Основні засоби

Згідно з обліковою політикою Товариства оцінка будинків і споруд після їх визнання здійснюється за моделлю переоцінки. Остання переоцінка будинків та споруд, яка була проведена до 31 грудня 2021 року, відбулася станом на дату переходу Товариства на МСФЗ – 01.01.2018 р. Ми не отримали достатніх та прийнятних доказів<sup>5</sup> щодо справедливої вартості будинків та споруд станом на 31 грудня 2021 року, оскільки Товариством не було проведено відповідної експертної оцінки. Вважаємо суттєвими можливі відхилення балансової вартості будинків та споруд від їх справедливої вартості станом на 31.12.2021 р.

### 2. Звіт про рух грошових коштів

У Звіті про рух грошових коштів за 2021 рік (прямим методом) та порівняльній інформації за 2020 рік не наведено даних про надходження і вибуття грошових коштів від реалізації та придбання необоротних активів. Відповідні операції враховані при визначенні чистого руху грошових коштів від операційної діяльності, що не відповідає класифікації грошових потоків згідно з МСФЗ. Враховуючи, що витрати Товариства на капітальні інвестиції у 2021 році склали 154267 тис. грн. (у 2020 році - 127178 тис. грн.), вважаємо суттєвим можливе викривлення інформації щодо напрямів грошових потоків у Звіті про рух грошових коштів.

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

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

### Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітки 2.6 та 6.23, в яких вказується про застосування методу оцінки інвестицій у корпоративні права за справедливою вартістю. Станом на 31.12.2020 р. залишок інвестиції у ТОВ «Формулаб» відображений за собівартістю, яка не відповідала справедливій вартості, оскільки об'єкт інвестування є збитковим, а грошовий потік від даної інвестиції відсутній. За результатами звіту незалежного оцінювача справедлива (ринкова) вартість корпоративних прав в розмірі 100% статутного капіталу ТОВ «Формулаб» станом на 31 грудня 2021 р становить 1 (одну) грн.

## Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

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

Оскільки остаточний вплив воєнного стану на діяльність Компанії передбачити важко, а обставини війни знаходяться поза межами контролю управлінського персоналу, ми вважаємо, що невизначеність щодо здатності Компанії продовжувати діяльність на безперервній основі є суттєвою. Нашу думку не було модифіковано з цього питання.

### Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за 2021 рік. Додатково до питань, описаних у розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» ми визначили, що питання, наведені далі, є ключовими питаннями аудиту, інформацію про які слід повідомити в нашому звіті. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань (Таблиця 1).

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

Таблиця 1

Ключові питання аудиту	Як відповідне ключове питання було розглянуто в ході нашого аудиту
<b>Визнання та оцінка запасів (рядок 1100)</b> Ми визначили це питання як ключове, в зв'язку з тим, що запаси складають значну питому вагу в активах ТДВ «Інтерхім» (15,4%). Інформація про запаси подана у примітці 6.4.	Ми провели дослідження документації, що підтверджує наявність та вартість запасів, в тому числі – умови договорів на придбання сировини і основних матеріалів для виробництва продукції, дотримання облікової політики щодо їх списання. Ми спостерігали за інвентаризацією запасів на 31 грудня 2021 року для отримання

	<p>прийнятних доказів у достатньому обсязі щодо наявності і стану запасів.</p> <p>Ми перевірили застосування облікової оцінки виробничих запасів і товарів за історичною собівартістю і залишків готової продукції – за фактичною собівартістю їх виробництва станом на 31.12.2021р. <span style="float: right;">Page 7</span></p> <p>Ми дослідили операції з придбання виробничих запасів у пов'язаних осіб-нерезидентів на предмет відповідності вимогам законодавства України щодо трансфертного ціноутворення.</p> <p>Ми перевірили, що в Звіті про фінансовий стан запаси вказані за найменшою з двох оцінок: собівартістю чи чистою вартістю реалізації згідно з вимогами МСБО 2.</p>
--	---

### **Інші питання**

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

Причинами попередньої модифікації були:

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

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

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

## Інша інформація

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

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

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

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

Аудитором не виявлено розбіжностей між звітом про управління, який складається відповідно до законодавства, та окремою фінансовою звітністю за звітний період.

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

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

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

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

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



## Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у 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, Page завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути<sup>9</sup> 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 звітності.

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

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

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

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які б поставили під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст окремої фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує окрема фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складення, так, щоб досягти достовірного подання.

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

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

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

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

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

### **Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів**

#### **Інформація відповідно до вимог частини 3 статті 31 Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» від 06.08.2018 р.**

##### **№2275-VIII**

Аудитором було здійснено розрахунок чистих активів ТДВ «Інтерхім» та їх змін на підставі даних звіту про фінансовий стан на 31.12.2021 року. Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2021 року збільшилась на 10977 тис. грн., що становить 1,7% від показника станом на 01.01.2021 р. Підстав для скликання загальних зборів відповідно до вимог частини 3 статті 31 Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» немає.

#### **Інформація відповідно до вимог частини 2 статті 44 Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» від 06.08.2018 р.**

##### **№2275-VIII**

Протягом звітної періоду 2021 року не відбувалися правочини, предметом яких є майно, роботи або послуги вартістю, що перевищує 50% вартості чистих активів ТДВ «Інтерхім» станом на кінець попереднього кварталу.

## Інформація на виконання вимог статті 14 Закону № 2258

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

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

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

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

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

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

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

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

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

9) дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності та загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження

повноважень, які мали місце, та повторних призначень - розкрито в розділі «Основні відомості про аудиторську фірму»;

10) аудиторські оцінки, що включають, зокрема:

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

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

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

г) основні застереження щодо таких ризиків.

Керуючись МСА, зокрема, але не виключно, 240, 300, 315, 320, 330, 450, 500, 505, 520, які надають визначення аудиторського ризику та його складових, визначають правила та аудиторські процедури, які повинен виконати аудитор щодо ідентифікації та оцінки ризиків виникнення викривлення та шахрайства відповідно, одночасно дотримуючись принципу професійного скептицизму протягом усього процесу аудиту, ми постійно оцінюємо отриману інформацію щодо суб'єкта господарювання, його середовища, включаючи його внутрішній контроль, на предмет існування чинників ризику помилки або шахрайства, в результаті чого ідентифікуємо та оцінюємо ризик суттєвого викривлення внаслідок помилки або шахрайства.

Нашими діями у відповідь на оцінені ризики є застосування різних процедур щодо виявлення помилок (спостереження, запит, перевірка, повторне виконання, повторне обчислення, аналітичні процедури). Нашими основними діями щодо виявлення помилок у фінансовій звітності є дії у відповідь на оцінені ризики. Ми розробляємо та застосовуємо відповідні аудиторські процедури і тести для пошуку та ідентифікації помилок у фінансовій звітності, зокрема і комп'ютеризовані методи аудиту що дозволяє підвищити ефективність перевірки.

Ідентифікація та визначення ризиків суттєвого викривлення включає застосування професійного судження для ідентифікації тих класів операцій, залишків рахунків та розкриттів, включаючи якісні розкриття, викривлення яких може бути суттєвим (тобто в цілому викривлення вважаються суттєвими, якщо вони очікувано можуть вплинути на економічні рішення користувачів, прийняті на основі фінансової звітності в цілому). Визначення аудитором суттєвості є предметом професійного судження та залежить від розуміння аудитором потреб користувачів фінансової звітності у фінансовій інформації. Викривлення, включаючи пропуски, вважаються суттєвими, якщо обґрунтовано очікується, що вони, окремо або в сукупності, можуть вплинути на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі фінансової звітності. Судження щодо суттєвості здійснюються з урахуванням супутніх обставин і залежать від розміру або характеру викривлення, або їх поєднання. Ми розглядаємо суттєвість на рівні фінансових звітів у цілому, а також стосовно сальдо окремих рахунків, класів операцій та інформації, що розкривається. При виявленні помилки ми досліджуємо їх причини, суттєвість їх впливу, необхідність застосування додаткових процедур аудиту, оцінюємо, чи свідчить ідентифіковане викривлення про шахрайство.

11) пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством - Відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, аудитором було ідентифіковано і оцінено ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства та виконано всі необхідні аудиторські процедури, характер, час та обсяг яких відповідають оціненим ризикам суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. У результаті цих аудиторських процедур аудитори не знайшли жодних підтверджень, що свідчили б про наявність суттєвих викривлень у фінансовій звітності Товариства за звітний період внаслідок шахрайства. Згідно з результатами нашого аудиту, всі виявлені порушення були обговорені з управлінським персоналом Товариства; ті з них, які потребували внесення виправлень у фінансову звітність, виправлені, крім тих, що залишилися не виправленими і описані в розділі «Звіт щодо аудиту окремої фінансової звітності», параграфи: «Основа для думки із застереженням», «Пояснювальний параграф» та «Інші питання». Виявлені порушення не пов'язані з ризиком шахрайства;

12) підтвердження того, що аудиторський звіт узгоджений з додатковим звітом для аудиторського комітету - розкрито в розділі «Звіт щодо аудиту окремої фінансової звітності», параграф «Інша інформація»;

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

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

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

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

Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінювання ризиків суттєвих викривлень фінансового звіту внаслідок шахрайства або помилки. Під час оцінювання цих ризиків аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосується складання і достовірного подання товариством фінансового звіту, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Товариства. Аудит включає також оцінювання відповідності застосованих облікових політик, обґрунтованості облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом та оцінювання загального подання фінансового звіту. Ми вважаємо, що отримані нами

аудиторські докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

### «Основні відомості про аудиторську фірму»

Повне найменування :	Приватне підприємство аудиторсько-консалтингова фірма «ЮГТ ПЛЮС»
Код за ЄДРПОУ:	34597924
Місцезнаходження:	65044, м. Одеса, вул. Французький бульвар, буд. 20, кв. 8
Дата державної реєстрації:	12.09.2006 р., Виконавчий комітет Одеської міської ради, № 1 556 105 0001 022166
Свідоцтво про державну реєстрацію:	АОО № 270905
Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою:	Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес», який веде Аудиторська палата України 18.12.2018 р. Номер реєстрації у Реєстрі 4023.
Вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності	<a href="http://www.ugtplus.com">http://www.ugtplus.com</a>
Дані про проходження зовнішньої перевірки системи контролю якості:	Наказ ДУ ОСНАД № 55-кя від 01.12.20 р. «Про проходження перевірки з контролю якості»; Наказ ДУ ОСНАД № 5-кя від 15.02.22 р. «Про результати відстеження виконання обов'язкових до виконання рекомендацій»
Дата призначення САД згідно з договором №03.06/20 від 03.06.2020 р. та загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням подовжень, які мали місце, та повторних призначень:	Дата призначення САД - 02 червня 2020 року. Це завдання є четвертим роком проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства після визнання ТДВ «Інтерхім» суб'єктом суспільного інтересу у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV. Загальна тривалість – 44 місяця, 28 днів
Дата та номер договору на проведення аудиту	Договір № 03.06/20 від 03.06.2020 р.
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту:	Дата початку проведення аудиту – 01.06.2021 р. Дата закінчення проведення аудиту – 31.05.2022 р.

Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності і дата призначення:	Загальні збори Учасників ТДВ «Інтерхім», протокол №168-а від 02.06.2020 р.
--	--

Дата звіту аудитора - 31 травня 2022 року.

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

**Підписанти:**

*Директор Приватного підприємства  
аудиторсько-консалтингової  
Фірни „ЮГТ ПЛЮС”  
(сертифікат аудитора серія А № 136)*



*Партнер з аудита  
(сертифікат аудитора серія А №005772)*

**О.В.Макеєва**

*Асистент аудитора*

**О.С. Бойко**

31 травня 2022 р.

<b>ДОКУМЕНТ ВІДМІНЯТО</b>		
Дата (рік, місяць, день)	2022	01
за ЄДРПОУ	14325705	
за КАТОТТГ 1	UA51100270010196805	
за КОПФГ	250	
за КВЕД	21.20	

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРХІМ"**  
 Територія **ОДЕСЬКА**  
 Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з додатковою відповідальністю**  
 Вид економічної діяльності **Виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів**  
 Середня кількість працівників <sup>2</sup> **801**  
 Адреса, телефон **ВУЛИЦЯ ЛЮСТДОРФСЬКА ДОРОГА, буд. 86, КИЇВСЬКИЙ р-н, м. ОДЕСА, ОДЕСЬКА обл., 7849531**  
**65080**

Page  
16

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

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):  
 за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

v
---

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
на **31 грудня 2021** р.

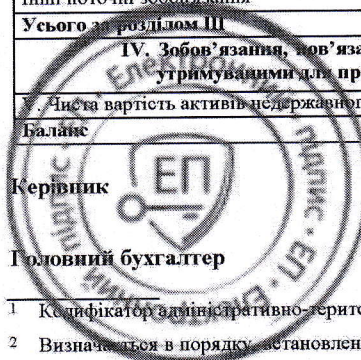
Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

<b>А К Т И В</b>	<b>Код рядка</b>	<b>На початок звітного періоду</b>	<b>На кінець звітного періоду</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	2 914	11 684
первісна вартість	1001	8 699	19 510
накопичена амортизація	1002	5 785	7 826
Незавершені капітальні інвестиції	1005	82 068	30 040
Основні засоби	1010	427 256	486 038
первісна вартість	1011	943 544	1 082 492
знос	1012	516 288	596 454
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	3 337	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	5 347
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>515 575</b>	<b>533 109</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	153 548	119 003
виробничі запаси	1101	87 247	78 826
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	58 921	33 792
товари	1104	7 380	6 385
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	101 120	96 352
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	20 143	18 667
з бюджетом	1135	1 129	1 325
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	5 881	1 171
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	48	306
готівка	1166	26	17
рахунки в банках	1167	22	289
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-



резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	270	509
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>282 139</b>	<b>237 333</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>797 714</b>	<b>770 442</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	2 584	2 584
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	9 925	9 925
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	646	646
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	632 942	643 919
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>646 097</b>	<b>657 074</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	67 742	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	281	7 387
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>68 023</b>	<b>7 387</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	316	1 513
товари, роботи, послуги	1615	31 647	46 355
розрахунками з бюджетом	1620	38 133	42 300
у тому числі з податку на прибуток	1621	35 879	36 974
розрахунками зі страхування	1625	39	-
розрахунками з оплати праці	1630	194	79
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	910
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	9 824	12 902
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	3 441	1 922
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>83 594</b>	<b>105 981</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	-	-
Усього за розділом IV	<b>1800</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>797 714</b>	<b>770 442</b>



Керівник  
Головний бухгалтер

ЕП РЕДЕР  
АНАТОЛІЙ  
ЄДМЕНОВИЧ  
ДОЛГОПОЛОВА  
ВАЛЕНТИНА  
МИКОЛАЇВНА

РЕДЕР АНАТОЛІЙ СЕМЕНОВИЧ

ДОЛГОПОЛОВА ВАЛЕНТИНА МИКОЛАЇВНА

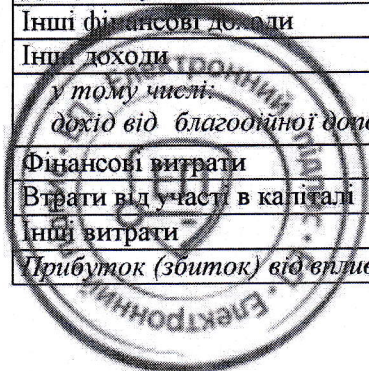
1 Класифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.  
2 Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

(найменування)  
**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**  
 за Рік 2021 р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 203 284	1 124 713
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 533 581 )	( 471 208 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	669 703	653 505
збиток	2095	( - )	( - )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	3 004	2 791
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 68 570 )	( 71 928 )
Витрати на збут	2150	( 89 839 )	( 25 106 )
Інші операційні витрати	2180	( 108 728 )	( 85 463 )
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	405 570	473 799
збиток	2195	( - )	( - )
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	7 555	5 970
Інші доходи	2240	1 555	969
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	( 4 883 )	( 15 964 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( 13 028 )	( 52 066 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	396 769	412 708
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(73 392)	(76 602)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	323 377	336 106
збиток	2355	( - )	( - )

Page

19

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

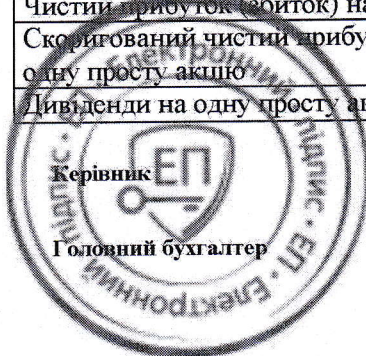
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>323 377</b>	<b>336 106</b>

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	310 556	290 239
Витрати на оплату праці	2505	175 187	166 526
Відрахування на соціальні заходи	2510	35 990	28 816
Амортизація	2515	85 969	82 661
Інші операційні витрати	2520	193 016	85 463
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>800 718</b>	<b>653 705</b>

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

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



РЕДЕР  
АНАТОЛІЙ  
СЕМЕНОВИЧ  
ДОЛГОПОЛОВА  
ВАЛЕНТИНА  
МИКОЛАЇВНА

РЕДЕР АНАТОЛІЙ СЕМЕНОВИЧ

ДОЛГОПОЛОВА ВАЛЕНТИНА МИКОЛАЇВНА

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**  
за **Рік 2021** р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 283 985	1 230 390
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	3 700	2 350
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	640
Надходження від повернення авансів	3020	422	2 231
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	4	13
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	32	456
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 582 327 )	( 489 108 )
Праці	3105	( 140 613 )	( 133 739 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 36 063 )	( 34 066 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 121 322 )	( 115 314 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 72 297 )	( 60 768 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 12 839 )	( 19 489 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( - )	( - )
Витрачання на оплату авансів	3135	( - )	( - )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( - )	( - )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( - )	( - )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )
Інші витрачання	3190	( 18 798 )	( 34 398 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>389 020</b>	<b>429 455</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	255	189
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( - )	( - )
необоротних активів	3260	( - )	( - )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( 2 167 )	( 5 402 )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( 9 691 )	( - )
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-11 603</b>	<b>-5 213</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Находження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	142 613	7 600
Находження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	96	224
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	202 827	193 996
Сплату дивідендів	3355	( 312 400 )	( 224 035 )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( 4 641 )	( 14 029 )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( - )	( - )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( - )	( - )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( - )	( - )
Інші платежі	3390	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-377 159</b>	<b>-424 236</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>258</b>	<b>6</b>
Залишок коштів на початок року	3405	48	42
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	306	48



РЕДЕР  
АНАТОЛІЙ  
СЕМЕНОВИЧ  
ЕП  
ДОЛГОПОЛОВА  
ВАЛЕНТИНА  
МИКОЛАЇВНА

**РЕДЕР АНАТОЛІЙ СЕМЕНОВИЧ**

**ДОЛГОПОЛОВА ВАЛЕНТИНА  
МИКОЛАЇВНА**

Дата (рік, місяць, число)

2022

01

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО  
1325385Підприємство **ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРХІМ"** за ЄДРПОУ

(найменування)

## Звіт про власний капітал

за Рік 2021 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього Page 22
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	2 584	9 925	-	646	632 942	-	-	646 097
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	2 584	9 925	-	646	632 942	-	-	646 097
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	323 377	-	-	323 377
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(312 400)	-	-	(312 400)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b> 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	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом зміни капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	10 977	-	-	10 977
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	2 584	9 925	-	646	643 919	-	-	657 074

Page  
23



Керівник  
Головний бухгалтер

РЕДЕР АНАТОЛІЙ СЕМЕНОВИЧ  
ДОЛГОПОЛОВА  
ВАЛЕНТИНА  
МИКОЛАЇВНА

**РЕДЕР АНАТОЛІЙ СЕМЕНОВИЧ**

**ДОЛГОПОЛОВА ВАЛЕНТИНА МИКОЛАЇВНА**

ЗАТВЕРДЖЕНО  
Наказ Міністерства фінансів України  
29.11.2000 № 302 (у редакції наказу Міністерства фінансів України  
від 28.10.2003 № 602)

РЕДАКЦІЯ  
МІЖНАРОДНОГО ПРИЙНЯТО

Коди	
2021	12
14325705	
UA51100270010196805	
250	
21.20	

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ  
за КАТОРТГ 1  
за СПОДУ  
за КОПФГ  
за КВЕД

Підприємство ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРХІМ"

Територія ОДЕСЬКА

Орган державного управління

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з додатковою відповідальністю

Вид економічної діяльності Вид економічної діяльності Виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів

Одиниця виміру: тис.грн.

### ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2021 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

#### I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік			Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші нематеріальні активи	070	8699	5785	10897	-	-	164	143	2106	-	78	78	19510	7826	
Разом	080	8699	5785	10897	-	-	164	143	2106	-	78	78	19510	7826	
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

3 рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (081) -

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів (082) -

вартість створених підприємством нематеріальних активів (083) -

вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань (084) -

накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (085) -

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад



II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі: одержані за фінансовою орендою		первісна (переоцінена) вартість	знос первісна (переоцінена) вартість	первісна (переоцінена) вартість	знос первісна (переоцінена) вартість
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19		
Земельні ділянки	100	18659	-	3779	-	-	-	-	-	-	-1	-	22437	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будівки, споруди та передавальні пристрої	120	348232	75498	67	-	-	-	-	19181	-	7857	-	356156	94679	-	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	499927	407050	15223	-	-	3182	3165	37739	-	-31473	-	480495	441624	-	-	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	45369	12262	13183	-	-	478	424	9419	-	1376	-	59450	21257	-	-	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	17955	14557	2883	-	-	162	8	4367	-	30253	-	50929	18916	-	-	-	-	-	-
Тварини	160	10	4	-	-	-	-	-	2	-	-	-	10	6	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	1358	73	72	-	-	-	-	137	-	-	-	1430	210	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	9509	5254	100129	-	-	78	78	5552	-	-8012	-	101548	10728	-	-	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малочисні необоротні матеріальні активи	200	2525	1590	7531	-	-	20	20	7464	-	1	-	10037	9034	-	-	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>260</b>	<b>943544</b>	<b>516288</b>	<b>142867</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3920</b>	<b>3695</b>	<b>83861</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>1082492</b>	<b>596454</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

3 рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності вартість оформлених у заставу основних засобів

залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

основні засоби орендованих єдиних (цілених) майнових комплексів

3 рядка 260 графа 8 вартість основних засобів, призначених для продажу

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

3 рядка 260 графа 5 вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

3 рядка 260 графа 15 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності

3 рядка 105 графа 14 вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

- (261)
- (262)
- (263)
- (264)
- (2641)
- (265)
- (2651)
- (266)
- (267)
- (268)
- (269)

### III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік		На кінець року
		1	2	
Капітальне будівництво	280	-	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	-	-	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	-	-	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	-	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-	-
Інші	330	-	-	30040
<b>Разом</b>	<b>340</b>	-	-	<b>30040</b>

З рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(341)

(342)

### IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік		На кінець року	
		3	4	довгострокові	поточні
<b>А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:</b>					
асоційовані підприємства	350	-	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-	-
<b>Б. Інші фінансові інвестиції в:</b>					
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-	-
акції	390	-	-	-	-
облігації	400	-	-	-	-
інші	410	-	-	-	-
<b>Разом (розд.А + розд.Б)</b>	<b>420</b>	-	-	-	-

З рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (421)

за справедливою вартістю (422)

за амортизованою собівартістю (423)

за собівартістю (424)

за справедливою вартістю (425)

за амортизованою собівартістю (426)

З рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (424)

за справедливою вартістю (425)

за амортизованою собівартістю (426)

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
<b>A. Інші операційні доходи і витрати</b>			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	1298	1231
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	-	1702
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	1706	105795
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	8868
непродуктивні витрати і витрати	492	X	-
<b>Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:</b>			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
<b>В. Інші фінансові доходи і витрати</b>			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	4883
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	7555	-
<b>Г. Інші доходи і витрати</b>			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	13028
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	X
Списання необоротних активів	620	X	-
Інші доходи і витрати	630	1555	-
		<b>(631)</b>	-
		<b>(632)</b>	-
		<b>(633)</b>	-

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)  
 Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами  
 З рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

### VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року	
		1	3
Готівка	640	17	
Поточний рахунок у банку	650	289	
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-	
Грошові кошти в дорозі	670	-	
Еквіваленти грошових коштів	680	-	
<b>Разом</b>	690	306	

3 рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено (691) -

### VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додагкові відрахування				
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>9</b>
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	7899	18856	1925	15778	-	-	12902
Забезпечення наступних витрат на додагкове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	8253	8868	-	236	-	-	16885
<b>Разом</b>	<b>780</b>	<b>16152</b>	<b>27724</b>	<b>1925</b>	<b>16014</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>29787</b>

## VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	улішка
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
Сировина і матеріали	800	66104	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	-	-	-
Тара і тарні матеріали	830	911	-	-
Будівельні матеріали	840	293	-	-
Запасні частини	850	7445	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малопічні та пвидкознопувані предмети	880	4073	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	33792	-	-
Товари	910	6385	-	-
<b>Разом</b>	<b>920</b>	<b>119003</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації  
 переданих у переробку  
 оформлених в заставу  
 переданих на комісію

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

З рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу

(921)  
(922)  
(923)  
(924)  
(925)  
(926)

\* визначається за п. 28 Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

### IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	96352			
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	-	-	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(951) 236  
(952) -

### X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	-
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі і втрат, остаточно рішення щодо винуватців, за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

### XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

## ХІІ. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	73392
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року на кінець звітного року	1220 1225	- -
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року на кінець звітного року	1230 1235	- -
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	73392
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	73392
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

## ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	85967
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів з них машини та обладнання	1312 1313	- -
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

**XIV. Біологічні активи**

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю										
		залишок на початок року			надійшло за рік		вибуло за рік		нараховано амортизації за рік		втрати від зменшення корисності		вигоди від відновлення корисності		залишок на кінець року		залишок на початок року			залишок на кінець року		
		первісна вартість	накопичена амортизація	4	надійшло за рік	первісна вартість	накопичена амортизація	6	7	8	9	10	первісна вартість	накопичена амортизація	11	12	13	14	15	16	17	
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>10</b>	<b>11</b>	<b>12</b>	<b>13</b>	<b>14</b>	<b>15</b>	<b>16</b>	<b>17</b>						
Довгострокові біологічні активи – усього в тому числі:																						
робоча худоба	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Поточні біологічні активи – усього в тому числі:</b>																						
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1420	-	x	-	-	x	x	-	-	-	-	x	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1421	-	x	-	-	x	x	-	-	-	-	x	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1422	-	x	-	-	x	x	-	-	-	-	x	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1423	-	x	-	-	x	x	-	-	-	-	x	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	x	-	-	x	x	-	-	-	-	x	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом</b>	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування (1431) -

3 рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість (1432) -

поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій (1433) -

3 рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності



**XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів**

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Упілка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від реалізації	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього</b>	1500	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
соя	1512	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
соняшник	1513	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
ріпак	1514	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
картопля	1516	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
<b>Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього</b>	1520	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси - усього	1530	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
свиней	1532	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
молоко	1533	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
вовна	1534	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
яйця	1535	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
продукція рибництва	1538	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
1539		-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
<b>Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом</b>	1540	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-

ЕП РЕДЕР  
АНАТОЛІЙ  
СЕМЕНОВИЧ

РЕДЕР АНАТОЛІЙ СЕМЕНОВИЧ

ЕП  
ДОЛГОПОЛОВА  
ВАЛЕНТИНА  
МИКОЛАІВНА

ДОЛГОПОЛОВА ВАЛЕНТИНА МИКОЛАІВНА



# Товариство з додатковою відповідальністю «ІНТЕРХІМ»

## Примітки до окремої фінансової звітності

за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року

### 1 Загальні положення

#### 1.1. Інформація про створення підприємства та основні види діяльності

ТДВ «Інтерхім» (надалі Компанія) є товариством з додатковою відповідальністю, яке створене за українським законодавством 11 грудня 1992 року. Юридична та фактична адреса Компанії: 65080, Одеська обл., місто Одеса, Люстдорфська дорога, будинок 86. Основна діяльність Компанії зосереджена в сферах виробництва та реалізації фармацевтичних препаратів та матеріалів. Компанія реалізує вироблену та придбану продукцію на внутрішньому ринку України та за кордоном.

Компанія здійснює свою діяльність на підставі наступних ліцензій:

– Ліцензія, видана Державною службою України з лікарських засобів та контролю за наркотиками. Придбання, зберігання, перевезення, виготовлення, виробництво, використання, знищення, реалізація (відпуск), ввезення на територію України, вивезення з території України наркотичних засобів (списку 1 таблиці II та списку 1 таблиці III), психотропних речовин (списку 2 таблиці II та списку 2 таблиці III), прекурсорів (списку 1 таблиці IV та списку 2 таблиці IV) Переліку наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів. Строк дії ліцензії – з 14.02.2021 по 14.01.2026 р.;

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

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

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

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

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

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

Органами управління є:

- Загальні збори учасників;
- Генеральний директор;
- Ревізійна комісія.

## 1.2. Умови здійснення господарської діяльності в Україні

Компанія здійснює свою діяльність переважно в Україні. На бізнес Компанії відповідно впливають економіка й фінансові ринки України.

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

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

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

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

Крім цього, на початку 2020 року в усьому світі почав розповсюджуватися вірус COVID-19, що набуло масштаби пандемії та викликало безпрецедентні умови карантину. Обмеження, які неминуче виникли в зв'язку із карантинном призводять до значних складнощів у веденні виробничої та комерційної діяльності всіх без виключення суб'єктів господарювання, завдають істотного впливу на фінансові ринки. Але, враховуючи потреби населення в медичних препаратах та сталі відносини з постачальниками фармацевтичної сировини, Компанія не вбачає суттєвих довготривалих негативних тенденцій зниження попиту на продукцію та перебоїв з постачанням. Умови банківського кредитування є стабільними і не переглядалися в зв'язку з обставинами пандемії. За результатами 2021 року Компанія продемонструвала зростання обсягів реалізації продукції і товарів на 6,99 % порівняно з 2020 роком. Чистий прибуток Компанії за 2021 рік склав 323 377 тис. грн., що на 3,79 % менше, ніж у минулому звітному році.

## **2. Основи підготовки та подання окремої фінансової звітності**

### **2.1. Заява про відповідність**

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

### **2.2. Основа складання окремої фінансової звітності**

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

### **2.3. Ідентифікація фінансової звітності**

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

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

### **2.4. Припущення щодо функціонування Компанії в найближчому майбутньому**

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

Керівництво ТДВ «ІНТЕРХІМ» вважає, що у нього є доступ до ресурсів фінансування, які сприяють підтримці його операційної діяльності. Дана фінансова звітність не містить будь-якого коригування, яке необхідно було б провести в тому випадку, якщо б Підприємство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності згідно з принципом безперервності діяльності.

### **2.5. Функціональна валюта та валюта подання звітності**

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

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

## **2.6. Використання оцінок**

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

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

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

## **3. Основні положення облікової політики**

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

### **3.1. Форма та назви фінансових звітів**

МСФЗ (IAS) 1 «Подання фінансових звітів» не приводить єдиний формат фінансової звітності, у стандарті наводиться перелік показників, які необхідно наводити в кожній з форм звітності та у примітках. Компанія склала фінансову звітність за 2021 рік, у порядку та строки, визначені законодавством, за формами, затвердженими наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73 «Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Статті фінансової звітності за МСФЗ вписані в найбільш доречні рядки форм фінансових звітів, затверджених Міністерством фінансів України. Розкриття додаткової інформації, як це передбачено МСФЗ, здійснюється у цих примітках до річної фінансової звітності. Перелік та назви форм фінансової звітності Компанії відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

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

**3.2. Основні засоби.** До складу основних засобів Компанія включає наступні класи основних засобів:

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

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

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

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

Оцінені строки корисного використання для класів основних засобів в Компанії наступні:

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

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

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

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, в якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. Амортизаційні відрахування за період визнаються, як правило, у прибутку чи збитку. Проте іноді майбутні економічні вигоди, втілені в активі, споживаються під час виробництва інших активів. У цьому випадку амортизаційні відрахування становлять частину собівартості іншого активу і включаються до його балансової вартості.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Амортизація активів у формі права користування визначається прямолінійним методом

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

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

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

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

- 1) Короткострокова оренда.

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

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

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

Нематеріальні активи Компанії класифікуються наступним чином:

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

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

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

Амортизація починається, коли нематеріальний актив стає придатним до використання.

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

Установлені строки корисного використання нематеріальних активів за кожною групою такі:

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

**3.5. Запаси.** До запасів Компанії відносяться:

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

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

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



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

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

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

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

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

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

**3.6. Фінансові інструменти.** Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються коли Компанія є стороною договірних відношень з відповідного фінансового інструменту

При первісному визнанні Компанія класифікує фінансові активи за наступними категоріями:

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

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

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

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

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

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Компанія оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс або мінус, у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання, що оцінюється не за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, витрат на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

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

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

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

Під тест на знецінення потрапляють такі види фінансових активів:

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

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

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

**3.7. Забезпечення.** Компанія класифікує забезпечення на такі категорії:

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

Забезпечення визнаються, якщо:

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

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

в) можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

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

Найкраща оцінка видатків, необхідних для погашення існуючого зобов'язання, - це сума, яку суб'єкт господарювання обґрунтовано сплатив би для погашення зобов'язання або передав би його третій стороні на кінець звітного періоду.

У випадку, коли існує невизначеність відносно наявності поточного забезпечення, вважається, що подія, яка відбулася в минулому, призвела до виникнення поточного

зобов'язання, якщо взяв до увагу всю наявну інформацію, вірогідність того, що на звітну дату поточне зобов'язання існувало складає більше 50%.

**3.8. Доходи.** Доходи Компанії класифікуються в бухгалтерському обліку і фінансовій звітності за такими групами:

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

Доходи від основної діяльності включають доходи від реалізації лікарських засобів.

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

Фінансові доходи включають дохід у вигляді відсотків.

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

При відображенні доходів Компанією застосовується 5-ти ступенева модель визнання виручки:

Етап 1 – Ідентифікація контрактів;

Етап 2 – Визначення зобов'язань за контрактом;

Етап 3 – Визначення ціни угоди;

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

Етап 5 – Визнання виручки після виконання зобов'язань.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Відсотковий дохід відображається як дохід за методом нарахування

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

**3.9. Податки.** Витрати по податку на прибуток містять у собі податок на прибуток поточного періоду та відкладений податок.

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

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

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

а) первісного визнання гудвілу, або

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

– не є об'єднанням бізнесу; та

– не має під час здійснення жодного впливу ні на обліковий, ні на оподаткований прибуток (податковий збиток).

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

а) не є об'єднанням бізнесу; та

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**3.10. Операції в іноземній валюті.** Компанія переводить статті в іноземній валюті у функціональну валюту та відображає в звітності вплив такого переведення відповідно до вимог МСБО 21.

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

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

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

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

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

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

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

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

##### **Справедлива вартість фінансових інструментів.**

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

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

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

На думку керівництва, балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, визнана у фінансовій звітності, приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

##### **Термін корисного використання необоротних активів**

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

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

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

### **Запаси**

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

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

### **Безвідсоткові позики, отримані та надані сторонам**

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

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

### **Торгова та інша дебіторська заборгованість.**

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

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

### **Оподаткування.**

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

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

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

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

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

### **Знецінення активів.**

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

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

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

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



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

за 2021 рік

### 6.1. Основні засоби

Станом на 31 грудня 2021 року і на 31 грудня 2020 року інформація про рух основних засобів була представлена таким чином:

	Земля	Будинки та споруди	Машини та устаткування	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, пристрої	Тварини	Багаторічні насадження	Інші основні засоби	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
<b>Первісна вартість</b>										
<b>На 31.12.2020</b>	<b>18659</b>	<b>348232</b>	<b>499927</b>	<b>45369</b>	<b>17955</b>	<b>10</b>	<b>1358</b>	<b>12034</b>	<b>82068</b>	<b>1025612</b>
Надходження	3779	67	15223	13183	2883	-	72	107660	154266	297133
Втрати від зменшення корисності						-	-			
Внутрішнє переміщення	-1	7857	-31473	1376	30253	-	-	-8011		1
Вибуття			3182	478	162	-	-	98	206294	210214
<b>На 31.12.2021</b>	<b>22437</b>	<b>356156</b>	<b>480495</b>	<b>59450</b>	<b>50929</b>	<b>10</b>	<b>1430</b>	<b>111585</b>	<b>30040</b>	<b>1112532</b>
<b>Накопичений знос</b>										
<b>На 31.12.2020</b>	<b>-</b>	<b>75498</b>	<b>407050</b>	<b>12262</b>	<b>14557</b>	<b>4</b>	<b>73</b>	<b>6844</b>	<b>-</b>	<b>516288</b>
Витрати від зменшення корисності	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Внутрішнє переміщення	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нарахування амортизації (зносу)	-	19181	37739	9419	4367	2	137	13016	-	83861
Вибуття	-	-	3165	424	8	-	-	98	-	3695
Інші зміни	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>На 31.12.2021</b>		<b>94679</b>	<b>441624</b>	<b>21257</b>	<b>18916</b>	<b>6</b>	<b>210</b>	<b>19762</b>		<b>596454</b>
<b>Залишкова вартість</b>										
<b>На 31.12.2020</b>	<b>18659</b>	<b>272734</b>	<b>92877</b>	<b>33107</b>	<b>3398</b>	<b>6</b>	<b>1285</b>	<b>5190</b>	<b>82068</b>	<b>509324</b>
<b>На 31.12.2021</b>	<b>22437</b>	<b>261477</b>	<b>38871</b>	<b>38193</b>	<b>32013</b>	<b>4</b>	<b>1220</b>	<b>91823</b>	<b>30040</b>	<b>516078</b>

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

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

#### **Активи у заставі**

Станом на 31 грудня 2021 року і 31 грудня 2020 року балансова вартість основних засобів ТДВ «Інтерхім», використаних в якості забезпечення кредитів та позик, становить, тис. грн.:

	на 31.12.2021 р.	на 31.12.2020 р.
будівлі та споруди	-	-
машини і обладнання	55 477	66 476
інші активи	-	-

#### **Повністю амортизовані активи**

Об'єкти основних засобів, які на 31 січня 2021 року були повністю амортизовані, але продовжували перебувати в експлуатації та відображені у складі основних засобів за первісною вартістю на суму 281 890 тис. грн., у т.ч.:

- Будинки і споруди – 1 034 тис. грн.;
- Машини і обладнання – 244 333 тис. грн.;
- Транспортні засоби – 1 079 тис. грн.;
- Інструменти, прилади, інвентар – 35 444 тис. грн.

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

## **6.2. Нематеріальні активи**

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

**Первісна вартість програмного забезпечення та ліцензій** становить:

- станом на 31 грудня 2020 року – 3768 тис. грн.
- станом на 31 грудня 2021 року – 6 015 тис. грн.

#### **Накопичена амортизація:**

- станом на 31 грудня 2020 року – 2 871 тис. грн.
- станом на 31 грудня 2021 року – 3 065 тис. грн.

#### **Залишкова вартість нематеріальних активів:**

- станом на 31 грудня 2020 року – 897 тис. грн.;

- станом на 31 грудня 2021 року – 2 950 тис. грн.

Первісна вартість повністю амортизованих нематеріальних активів, які продовжували перебувати в експлуатації станом на 31 грудня 2021 року, становить 197 тис. грн..

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

Договори оренди ТДВ «Інтерхім» стосуються приміщень, які знаходяться у державній власності та використовуються для ведення господарської діяльності (склади, офіси, аптеки, інше використання). Станом на 31 грудня 2021 року, 31 грудня 2020 року вартість права оренди становить:

	На 31.12.2021 р.,	На 31.12.2020 р., тис. грн.
Первісна вартість	13 495	4 931
Знос (амортизація)	4 761	2 914
Залишкова вартість	8 734	2 017

Надходження до складу активів з права користування протягом 2021 року склали 10 070 тис. грн. і пов'язані з пролонгацією договорів оренди.

Витрати відсотків (амортизація дисконту орендних зобов'язань), нарахованих за зобов'язаннями по оренді за 2021 рік, склали 1 136 тис. грн. і включалися до складу собівартості реалізації у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

У 2021 році витрати, пов'язані зі змінними орендними платежами, не включеними в оцінку зобов'язань з оренди, склали 1289 тис. грн. У 2020 році – 1474 тис. грн. відповідно.

Майбутні орендні платежі за договорами оренди і теперішня вартість орендних платежів станом на 31 грудня 2021 і на 31 грудня 2020 року були представлені таким чином:

	На 31.12.2021, тис. грн.	На 31.12.2020, тис. грн.
<b>Орендні платежі, в т.ч.:</b>	11 630	606
Поточна частина (менше ніж 1 рік)	2 909	582
Довгострокова частина	8 721	24
Майбутня вартість фінансування	(2 730)	(9)
<b>Теперішня вартість орендних платежів, в т.ч.:</b>	8 900	597
Поточна частина (менше ніж 1 рік)	1 513	316
Довгострокова частина	7 387	281

Загальне вибуття грошових коштів по договорам оренди за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, склало 4 566 тис. гривень (2020: 4 144 тис. грн.).

#### 6.4. Запаси

Станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 року запаси були представлені таким чином:

	На 31.12.2021, тис. грн.	На 31.12.2020, тис. грн.
Виробничі запаси	78 826	87 247
Готова продукція	33 792	58 921
Товари	6 385	7 380
<b>Усього запаси:</b>	<b>119 003</b>	<b>153 548</b>

Page  
52

Первісну вартість запасів у сумі 273 325 тис. грн. було включено до складу собівартості реалізації за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року (2020: 233 983 тис. грн.).

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

#### 6.5. Торгова та інша дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2021 та 31 січня 2020 року торгова та інша дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

	На 31.12.2021, тис. грн.	На 31.12.2020, тис. грн.
Торгова дебіторська заборгованість (рядок 1125)	96 352	101 120
Інша дебіторська заборгованість, в т.ч.:	27 019	27 423
за виданими авансами (рядок 1130)	18 667	20 143
з бюджетом (рядок 1135)	1 325	1 129
поточна частина за виданими безвідсотковими позиками співробітникам Компанії (рядок 1145)	1 171	5 881
інші оборотні активи (рядок 1190)	509	270
Довгострокова частина дебіторської заборгованості за виданими безвідсотковими позиками співробітникам Компанії (рядок 1040)	5 347	-
<b>Усього :</b>	<b>123 371</b>	<b>128 543</b>

На торгову дебіторську заборгованість жодних відсотків не нараховується.

Станом на 31 грудня 2021 року до складу торгової дебіторської заборгованості Компанії за продукцію, сировину, послуги та іншої дебіторської заборгованості були включені залишки за операціями з пов'язаними сторонами у сумі 24 952 тис. грн. (на 31 грудня 2020 р.: 21 240 тис. грн.). Чиста реалізаційна вартість дебіторської заборгованості пов'язаних осіб складає 8 234 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за виданими безвідсотковими позиками співробітникам Компанії (рядок 1145) оцінена за амортизованою собівартістю.

Загальна сума виданих позик за 2021 рік склала 2 167 тис. грн., приведена вартість виданих позик 1 399 тис. грн. У 2020 році, відповідно, - 5 402 тис. грн. та 3 294 тис. грн.

Доходи від відсотків (амортизація дисконту), нарахованих на дебіторську заборгованість по виданим позикам за 2021 рік, склали 1 147 тис. грн. (2020: 962 тис. грн.) і включалися до складу інших фінансових доходів у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

Майбутні платежі за договорами позик і їх теперішня вартість станом на 31 грудня 2021 і на 31 грудня 2020 року були представлені таким чином:

	На 31.12.2021, тис. грн.	На 31.12.2020, тис. грн.
<b>Майбутні платежі за договорами позик, в т.ч.:</b>	10 022	10 159
Поточна частина (менше ніж 1 рік)	2 152	2 151
Довгострокова частина	7 870	8 008
Майбутні доходи (відсотки)	3 504	4 278
<b>Приведена вартість майбутніх платежів, в т.ч.:</b>	6 518	5 881
Поточна частина (менше ніж 1 рік)	1 171	1 165
Довгострокова частина	5 347	4 716

Загальне надходження грошових коштів від погашення позик за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, склало 2 304 тис. гривень (2020: 1 920 тис. гривень).

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

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

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

У 2021 році було створено резерв на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості у сумі 8 868 тис. грн., у т.ч. за сумнівною заборгованістю: ТОВ «Формулаб» - 8 600 тис. грн., ТОВ «Смартпит» - 236 тис. грн., СП «НМТ ЛТД» - 32 тис. грн. У 2021 році було використано 236 тис. грн. резерву на списання безнадійної дебіторської заборгованості ТОВ «Смартпит». Залишок резерву на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості на 31 грудня 2021 року – 16 885 тис. грн. і врахований при визначенні суми за статтею «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (рядок 1125).

У 2020 році було створено резерв на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості у сумі 7595 тис. грн., в т.ч. за сумнівною заборгованістю: ТОВ «Формулаб» - 7310 тис. грн.; СП «НМТ ЛТД» – 103 тис. грн.; інших дебіторів – 182 грн. У 2020 році було

використано 335 тис. грн. на списання безнадійної дебіторської заборгованості наступних дебіторів: ПАТ «ДАК Ліки України» - 185 тис. грн., інших дебіторів – 150 тис. грн.

Залишки дебіторської заборгованості за строками непогашення станом на 31.12.2021 року наведені у розділі IX форми №5 «Примітки до річної фінансової звітності» за 2021 рік, що додається.

#### 6.6. Податки до відшкодування та передоплати з податків, окрім податку на прибуток

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року податки та збори до відшкодування та передоплати з податків були представлені таким чином:

	На 31.12.2021, тис. грн.	На 31.12.2020, тис. грн.
ПДВ до відшкодування	0	0
Інші податки та збори:		
- некомпенсовані витрати на оплату мобілізованим та по лікарняним листам,	1 274	1 102
- ЄСВ,	51	17
- податок з доходів фізичних осіб	-	10
<b>Усього:</b>	<b>1 325</b>	<b>1 129</b>

#### 6.7. Грошові кошти та їх еквіваленти

Для цілей звіту про рух грошових коштів грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти в касі, рахунках у банках, та короткострокові банківські депозити із первісним терміном погашення до трьох місяців.

Станом на 31 грудня 2020 та 31 грудня 2021 року грошові кошти та їх еквіваленти були представлені таким чином:

Стаття	На 31.12.2021, тис. грн.	На 31.12.2020, тис. грн.
Грошові кошти в касі	17	26
Грошові кошти на рахунках у банках	289	22
<b>Усього:</b>	<b>306</b>	<b>48</b>

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

Залишків грошових коштів в іноземних валютах станом на 01.01.2021 р. не було.

Банки, в яких зберігаються залишки грошових коштів станом на 31 грудня 2021 року мали довгостроковий кредитний рейтинг за національною шкалою не нижче А. Банки мають стабільний прогноз, за яким позичальник або окремих борговий інструмент характеризується високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами.

## 6.8. Власний капітал

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року затверджений, зареєстрований і повністю оплачений статутний капітал складав 2584 тис. грн.

Засновники ТДВ «Інтерхім» мають право на отримання дивідендів. Право на отримання частки прибутку пропорційно частці кожного з учасників мають особи, які є учасниками Товариства на початок строку виплати дивідендів.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років структура володіння статутним капіталом Товариства наведена у Примітці 1.1. За звітний період 2021 року структура володіння залишалася незмінною.

## 6.9. Додатковий капітал

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

## 6.10. Дивіденди

У 2021 році Загальні збори учасників Товариства затвердили виплату дивідендів за 2020 рік у сумі 312 400 тис. грн. У 2020 році Загальні збори учасників Товариства затвердили виплату дивідендів за 2019 рік у сумі 224 035 тис. грн.

## 6.11. Кредити та позики

Станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 року інформація про непогашені кредити та позики була представлена таким чином:

	Валюта кредиту	На 31.12.2021, тис. грн.	На 31.12.2020, тис. грн.
Довгострокові кредити українських банків	євро	-	67742 (екв. 1950 тис. євро)
Довгострокові кредити українських банків	гривня	-	-
Короткострокові кредити українських банків (овердрафт)	гривня	-	2
<b>Усього кредити банків:</b>		-	<b>67744</b>

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

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

## 6.12. Торгова та інша кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року торгова та інша кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

	На 31.12.2021, тис. грн.	На 31.12.2020, тис. грн.
<b>Торгова кредиторська заборгованість (рядок 1615), в т.ч. за:</b>	<b>46 335</b>	<b>31 647</b>
- сировину і товари	22 839	28 413
- послуги	23 516	3 234
- основні засоби і нематеріальні активи	-	-
<b>Інша кредиторська заборгованість, в т.ч.:</b>		
- по розрахунках з бюджетом (рядок 1620)	42 300	38 133
- зі страхування (рядок 1625)	-	39
- з оплати праці (рядок 1630)	79	194
- за одержаними авансами (рядок 1635)	910	-
- інші поточні зобов'язання (рядок 1690)	1 922	3 441

Page  
56

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

Станом на 31 грудня 2021 року до складу торгової кредиторської заборгованості Компанії за сировину та послуги були включені залишки за операціями з пов'язаними сторонами у сумі 1 948 тис. грн. (2020 рік – 7 050 тис. грн.) (Примітка 6.21).

## 6.13. Витрати з податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток за 2021 рік склали 73 392 тис. грн. (2020 рік – 76 602 тис. грн.).

## 6.14. Дохід від реалізації

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

	2021 рік, тис. грн.	2020 рік, тис. грн.
Виручка від реалізації готової продукції (виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів)	1 124 353	1 088 036
Виручка від реалізації товарів для перепродажу (роздрібна торгівля фармацевтичними товарами в спеціалізованих магазинах)	64 296	21 748
Інша виручка (технічні випробування та дослідження)	14 635	14 929
<b>Усього:</b>	<b>1 203 284</b>	<b>1 124 713</b>

За рік, який закінчився 31 грудня 2021 року, до складу виручки від реалізації готової продукції були включені операції продажу пов'язаним сторонам у сумі без ПДВ 30 698 тис. грн. (2020 – 29238 тис. грн., в т.ч. ПДВ; 24 365 тис. грн. – без ПДВ).



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

	2021 рік, тис. грн.	2020 рік, тис. грн.
Україна	1 180 750	1 095 117
СНД	16 697	11 016
Європейський союз	551	1 508
Азія	0	0
Інші	5 286	17 072
<b>Усього:</b>	<b>1 203 284</b>	<b>1 124 713</b>

Page  
57

#### 6.15. Собівартість реалізації

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

	2021 рік, тис. грн.	2020 рік, тис. грн.
Сировина та матеріали	247 216	232 658
Витрати на персонал	74 504	78 069
Відрахування на соціальні заходи	16 430	13 269
Знос та амортизація	68 152	78 145
Собівартість реалізованих товарів (покупних)	26 737	26 572
Інші витрати	100 542	42 495

#### 6.16. Інші операційні витрати

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

	2021 рік, тис. грн.	2020 рік, тис. грн.
Витрати на дослідження і розробки	4 463	0
Сумнівні та безнадійні борги	9 124	9 594
Собівартість реалізованих виробничих запасів	85	156
Операційні курсові різниці	1 231	4 949
Нестачі і втрати від псування цінностей	41	21
Визнані штрафи, пені, неустойки	1 702	72
Інші витрати операційної діяльності	92 082	70 671
<b>Усього:</b>	<b>108 728</b>	<b>85 463</b>

#### 6.17. Інші операційні доходи

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

	2021 рік, тис. грн.	2020 рік, тис. грн.
Операційна курсова різниця	1 298	1 318

Списання кредиторської заборгованості	1 242	838
Штрафи, пені, неустойки отримані	0	8
Інші доходи операційної діяльності	397	572
Оприбуткування надлишків товарів, пересортиця	67	55
<b>Усього:</b>	<b>3 004</b>	<b>2 791</b>

#### 6.18. Фінансові та інші неопераційні витрати

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

	2021 рік, тис. грн.	2020 рік, тис. грн.
Проценти за кредитами	1 669	3 332
Інші фінансові витрати, у т.ч. відсотки по кредиту в іноземній валюті	3 214	12 632
Неопераційні курсові різниці	0	52 066
Зміна вартості фінансових інструментів	13 028	0
<b>Усього:</b>	<b>17 911</b>	<b>68030</b>

#### 6.19. Фінансові та інші неопераційні доходи

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

	2021 рік, тис. грн.	2020 рік, тис. грн.
Амортизація дисконту наданої фінансової допомоги	1 542	962
Неопераційні курсові різниці	7 555	5970
Інші доходи (нарахування процентів на залишки коштів на поточних рахунках у банках)	13	7
<b>Усього:</b>	<b>9 110</b>	<b>6939</b>

#### 6.20. Внески в державний пенсійний фонд

Внески в Державний пенсійний фонд України відображаються в Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за методом нарахування. Загальна сума витрат за внесками до Державного пенсійного фонду за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, склала 35 990 тис. грн і 28 816 тис. грн., відповідно, і була відображена у складі собівартості реалізації та інших витрат операційної діяльності.

#### 6.21. Розкриття інформації про пов'язані сторони

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

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

Пов'язані сторони	Виручка від реалізації готової продукції	Придбання сировини і матеріалів	Придбання товарів і послуг	Придбання необоротних активів
<b>2021 рік, тис. грн.</b>				
Підприємства під спільним контролем	27 109	120 369	0	200
Дочірнє підприємство	3 508	0	4 299	0
Засновники	82	0	0	0
<b>Разом:</b>	<b>30 699</b>	<b>120 369</b>	<b>4 299</b>	<b>200</b>
<b>2020 рік, тис. грн.</b>				
Підприємства під спільним контролем	25290	121419	29936	0
Дочірнє підприємство	3842	4771	13845	0
Засновники	106			
<b>Разом:</b>	<b>29238</b>	<b>126190</b>	<b>43781</b>	<b>0</b>

Короткострокові виплати провідному управлінському персоналу (Генеральний директор) у 2021 році склали 5377 тис. грн. (у 2020 році – 5006,3 тис. грн.)

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

	Торгова та інша дебіторська заборгованість	Резерв на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості	Торгова та інша кредиторська заборгованість
<b>2021 рік, тис. грн.</b>			
Підприємства під спільним контролем	7 787	0	692
Дочірнє підприємство	16 766	16 718	1 256
Засновники	399	0	0
<b>Разом:</b>	<b>24 952</b>	<b>16 718</b>	<b>1 948</b>
<b>2020 рік, тис. грн.</b>			
Підприємства під спільним контролем	6989	0	5725
Дочірнє підприємство	13845	8 118	1314
Засновники	406	0	12
<b>Разом:</b>	<b>21240</b>	<b>8 118</b>	<b>7051</b>

## 6. 22. Умовні та контрактні зобов'язання

### Трансфертне ціноутворення

ТДВ «Інтерхім» імпортує виробничі запаси, які входять у сферу застосування українських нормативно-правових актів щодо трансфертного ціноутворення. Компанія подала звіт щодо контрольованих операцій за 2020 рік у належні строки. Керівництво вважає, що Компанія підготувала усю необхідну документацію щодо контрольованих операцій, яка вимагається згідно із законодавством за 2020 рік та продовжує готувати за 2021 рік. Звіт щодо контрольованих операцій за 2021 рік має бути поданий Компанією до 1 жовтня 2022 року.

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

### Юридичні питання

Під час звичайної господарської діяльності ТДВ «Інтерхім» виступає стороною судових процесів та спорів. Керівництво Компанії вважає, що остаточний розмір зобов'язань, які можуть виникнути внаслідок цих судових процесів або спорів, не матиме істотного впливу на фінансовий стан або результати майбутньої діяльності.

### Контрактні зобов'язання на капітальні витрати

Станом на 31 грудня 2020 року і на 31 грудня 2019 року ТДВ «Інтерхім» не мало непогашених контрактних зобов'язань за операціями з придбання основних засобів.

## 6.23. Фінансові інструменти та фінансові ризики

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

	Балансова вартість, тис. грн.	
	2021	2020
<b>Фінансові активи (поточні та непоточні)</b>		
Інвестиції в дочірні, спільні та асоційовані підприємства (рядок 1030)	0	3337
Інші непоточні фінансові активи (рядки 1040, 1145)	5347	4716
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість,	111631	121263
в т.ч.:		
- торгова дебіторська заборгованість (рядок 1125)	96352	101120
- дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами (рядок 1130)	15277	20143
- інша дебіторська заборгованість (рядок 1190)	2	0
Інші поточні фінансові активи	4561	1165
в т.ч.:		
- електронний рахунок ПДВ (рядок 1130)	3390	0

- поточна частина ПФД наданої (рядок 1145)	1171	1165
<b>Інші поточні нефінансові активи,</b>	<b>1727</b>	<b>1356</b>
<b>в т.ч.:</b>		
- податкове зобов'язання з ПДВ по отриманих авансах, (рядок 1190)	402	227
- розрахунки з бюджетом за податками і зборами крім податку на прибуток (рядок 1135)	1325	1129
<b>Грошові кошти та їх еквіваленти</b>	<b>411</b>	<b>91</b>
<b>в т.ч.:</b>		
- на поточних рахунки у банках і у касі (рядок 1165)	306	48
- грошові кошти у дорозі (рядок 1190)	105	43
<b>Разом фінансові активи:</b>	<b>123677</b>	<b>131928</b>
<b>Фінансові зобов'язання (поточні та непоточні)</b>		
Довгострокові банківські кредити (рядок 1510)	0	67742
Інші непоточні фінансові зобов'язання (зобов'язання з оренди) (рядок 1515)	7387	281
Поточні забезпечення на винагороди працівникам (рядок 1660)	12902	9824
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість,	47265	31650
<b>в т.ч.:</b>		
- торгова кредиторська заборгованість (рядок 1615)	46355	31647
- поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами (рядок 1635)	910	0
- інша поточна кредиторська заборгованість (рядок 1690)	0	3
Поточні податкові зобов'язання з податку на прибуток (рядок 1621)	36974	35879
Інші поточні фінансові зобов'язання	1538	891
<b>в т.ч.:</b>		
- короткострокові кредити банків (рядок 1600)		-
- відсотки банку, поворотна фінансова допомога (рядок 1690)	25	575
- зобов'язання з оренди (рядок 1610)	1513	316
Інші поточні нефінансові зобов'язання	7302	5350
<b>в т.ч.:</b>		
- податковий кредит з ПДВ по виданих авансах (рядок 1690)	1897	2863
- розрахунки за страхуванням (рядок 1625)	0	39
- розрахунки з оплати праці (рядок 1630)	79	194
- поточні податкові зобов'язання крім податку на прибуток (рядок 1620)	5326	2254
<b>Разом фінансові зобов'язання:</b>	<b>113368</b>	<b>151617</b>

Інвестиції в дочірні, спільні та асоційовані підприємства оцінюються по справедливій вартості. У 3 кварталі 2021 року відбувся викуп корпоративних прав в розмірі 50% статутного капіталу ТОВ «Формулаб» і таким чином частка володіння дочірнім підприємством склала 100%. Вартість придбання частки корпоративних прав складає 9 691 тис. грн. Для визначення справедливої вартості інвестиції в корпоративні права ТОВ «Формулаб» було проведено незалежну оцінку станом на 31 грудня 2021 р. з використанням майнового підходу. За

результатами звіту незалежного оцінювача справедлива (ринкова) вартість корпоративних прав в розмірі 100% статутного капіталу ТОВ «Формулаб» станом на 31 грудня 2021 р становить 1 (одну) грн. Причиною знецінення інвестиції є збитковість ТОВ «Формулаб».

ТДВ «Інтерхім» провело уцінку інвестиції в корпоративні права в розмірі 100% статутного капіталу ТОВ «Формулаб» до справедливої вартості корпоративних прав. Витрати від уцінки склали 13 028 тис. грн., які відображені у Звіті про фінансові результати у складі інших витрат.

ТДВ «Інтерхім» в операціях із використанням похідних фінансових інструментів участі не брала.

Для діяльності ТДВ «Інтерхім» в основному характерні фінансові ризики: валютний ризик, ризик ліквідності та кредитний ризик.

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

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

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

Станом на звітні дати балансова вартість виражених в іноземних валютах **монетарних** активів та зобов'язань ТДВ «Інтерхім» була представлена наступним чином:

	<b>Долари США</b>				<b>Євро</b>			
	31.12.2021		31.12.2020		31.12.2021		31.12.2020	
<b>Фінансові активи</b>	Тисяч доларів	Еквівалент, тис. грн.	Тисяч доларів	Еквівалент, тис. грн.	Тисяч євро	Еквівалент, тис. грн.	Тисяч євро	Еквівалент, тис. грн.
Грошові кошти та їх еквіваленти	0	0	0	0	0	0	0	0
Торгова та інша дебіторська заборгованість	2	53	90	2504	14	417	52	1789
<b>Разом фінансові активи:</b>	2	53	90	2504	14	417	52	1789
<b>Фінансові зобов'язання</b>								
Кредити та позики	0	0	0	0	0	0	1 950	67 742
Торгова та інша кредиторська заборгованість	330	9 842	271	7 668	190	5 929	373	12 955
<b>Разом фінансові зобов'язання:</b>	330	9 842	271	7 668	190	5 929	2323	80 697
	<b>Англійські фунти</b>				<b>Швейцарські франки</b>			

Фінансові активи	31.12.2021		31.12.2020		31.12.2021		31.12.2020	
	Тисяч англ. фунтів	Еквівалент, тис. грн.	Тисяч англ. фунтів	Еквівалент, тис. грн.	Тисяч швейц. франків	Еквівалент, тис. грн.	Тисяч швейц. франків	Еквівалент, тис. грн.
Грошові кошти та їх еквіваленти	0	0	0	0	0	0	0	0
Торгова та інша дебіторська заборгованість	44	1 868	0	0	0	0	0	0
<b>Разом фінансові активи:</b>	44	1 868	0	0	0	0	0	0
<b>Фінансові зобов'язання</b>								
Кредити та позики	0	0	0	0	0	0	0	0
Торгова та інша кредиторська заборгованість	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Разом фінансові зобов'язання:</b>	0	0	0	0	0	0	0	0

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

- доходи – 8 853 тис. грн.
- витрати – 1 231 тис. грн.

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

- доходи – 7 288 тис. грн.
- витрати – 5 7016 тис. грн.

**Ризик ліквідності** являє собою ризик того, що Компанія не зможе погасити свої зобов'язання на момент їх погашення. Завданням Компанії є підтримання балансу між безперервним фінансуванням і гнучкістю у використанні умов кредитування, які надаються постачальниками і банками. ТДВ «Інтерхім» проводить аналіз строків виникнення активів і погашення зобов'язань і планує свою ліквідність у залежності від очікуваних строків погашення відповідних фінансових інструментів. У разі недостатньої ліквідності Компанія залучає кредитні кошти на умовах овердрафту.

## 7. Події після звітної дати

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

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

Військовий стан не перешкоджає здійсненню основної операційної діяльності ТДВ «Інтерхім». Компанія знаходиться в регіоні, де активні бойові дії не ведуться. Керівництво не планує зменшувати обсяги виробництва і реалізації продукції, оскільки попит на лікарські засоби

є високим. Процеси постачання сировини та реалізації продукції не зазнали перешкод, логістичні маршрути працюють стабільно з мінімальним ризиком.

Персонал ТДВ «Інтерхім» працює як дистанційно, так і безпосередньо на робочих місцях; скорочення штату не відбувається.

ТДВ «Інтерхім» скористалося можливістю застосування спрощеної системи оподаткування в воєнний час і з 01 квітня 2022 року є платником єдиного податку за ставкою 2%. Також на період воєнного стану Компанія не нараховує і не сплачує ПДВ, в тому числі на імпорт.

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

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

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

Керівництво Компанії уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на ТДВ «Інтерхім».

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

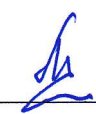
- Активи – 173156 тис. грн.;
- Капітал – 173156 тис. грн.

Затверджено до випуску керівництвом Групи та підписано від її імені:

Генеральний директор  
Редер А.С.



Головний бухгалтер  
Долгополова В.М.



31 травня 2022 року

31 травня 2022 року



АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

# СВІДОЦТВО

про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

**№ 4023**

**ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО  
"АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГО  
ВА ФІРМА "ЮГТ ПЛЮС"  
(ПП "АКФ "ЮГТ ПЛЮС")**

Ідентифікаційний код/номер **34597924**

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

від **20 липня 2007 р. № 181/2**

Рішенням Аудиторської палати України  
від **29 червня 2017 р. № 347/3**

термін чинності Свідоцтва продовжено  
до **29 червня 2022 р.**

Голова АПУ (Т. Каменська)  
Зав. Секретаріату АПУ (Т. Куреза)  
М.П.

Рішенням Аудиторської палати України  
від

термін чинності Свідоцтва продовжено  
до

Голова АПУ  
Зав. Секретаріату АПУ  
М.П.

Рішенням Аудиторської палати України  
від

термін чинності Свідоцтва продовжено  
до

Голова АПУ  
Зав. Секретаріату АПУ  
М.П.

№01505

АУДИТОРЬСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ  
СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

№ 000136

Громадянин(ці) Теремовський Юрій Григорійович  
на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"  
рішенням Аудиторської палати України  
від "4" січня 1994 року № 9  
присвоєна кваліфікація аудитора.

Сертифікат чинний до "4" січня 1998 року.

М. П. Голова С. Шапоф (С. Стасюкова)  
Завідувач Секретаріату С. Шапоф (Г. Довборук)

АУДИТОРЬСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ  
ВКЛАДИШ ДО СЕРТИФІКАТА АУДИТОРА

№ 000136

Громадянин(ці) Теремовський Юрій Григорійович  
рішенням Аудиторської палати України  
від "13" жовтня 2004 року № 185/3  
термін чинності сертифіката продовжено до  
"4" січня 2013 року.

М. П. Голова С. Шапоф (С. Стасюкова)  
Завідувач Секретаріату С. Шапоф (Г. Довборук)

Рішенням Аудиторської палати України  
від "27" квітня 1992 року № 65  
термін чинності сертифіката продовжено до  
"27" квітня 2003 року.

М. П. Голова С. Шапоф (С. Стасюкова)  
Завідувач Секретаріату С. Шапоф (Г. Довборук)

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

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

М. П. Голова С. Шапоф (С. Стасюкова)  
Завідувач Секретаріату С. Шапоф (Г. Довборук)

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

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

М. П. Голова С. Шапоф (С. Стасюкова)  
Завідувач Секретаріату С. Шапоф (Г. Довборук)

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

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

М. П. Голова С. Шапоф (С. Стасюкова)  
Завідувач Секретаріату С. Шапоф (Г. Довборук) 000065

АУДИТОРЬСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

# СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

Серія А № 005772

Громадянину(ці) Алексєвій

Олександрівні

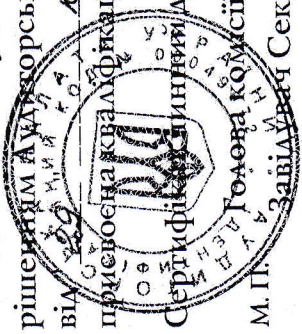
на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"

рішенням Аудиторської палати України № 134

віда 29 квітня 2004 р.

приєвнена кваліфікація аудитора.

Сертифікатинити до" 29 " квітня 2004 р.



М. П. Алексєвій ( В. Сопко )  
Завідувач Секретаріату ( Т. Доборук )

1. Рішенням Аудиторської палати України № 200/2  
віда 26 березня 2009 р.

терміні сертифіката продовжено до

" 29 " квітня 2014 р.

М. П. Алексєвій ( С. Сивалєрова )  
Завідувач Секретаріату ( Т. Доборук )

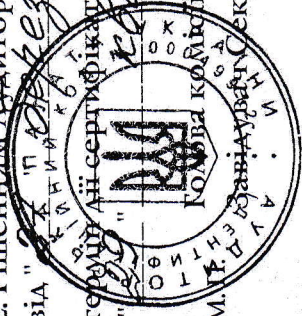


2. Рішенням Аудиторської палати України № 291/2  
віда 29 березня 2014 р.

терміні сертифіката продовжено до

" 29 " квітня 2019 р.

М. П. Алексєвій ( Т. Мисирєва )  
Завідувач Секретаріату ( Т. Купєза )



У звіті пронумеровано, прошнуровано та  
скріплено печаткою 40 (сорок) аркушів  
«31» Травня 2022рр.  
Директор  
ПП АКФ «ЮГТ Плюс»



*[Signature]*  
Ю. Г. Терновський