

personal: entrepreneurial: global:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ
ПІДПРИЄМСТВО «УКРОРГСИНТЕЗ»

ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

РАЗОМ ЗІ ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЗМІСТ

1	ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ	3
2	ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	4
3	ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2022Р., СКЛАДЕНА ВІДПОВІДНО ДО МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (МСФЗ)	10
4	ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ	70

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ОКРЕМОЇ
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ**

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно зі звітом незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності управлінського персоналу і вказаних незалежних аудиторів, відносно окремої фінансової звітності ТОВ «НВП «УКРОРГСИНТЕЗ» (Компанія).

Управлінський персонал Компанії відповідає за підготовку окремої фінансової звітності, що відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2022 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності / Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСФЗ / МСБО) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності (Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність).

При підготовці фінансової звітності управлінський персонал Компанії несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання застосованих МСФЗ / МСБО, розкриття і пояснення усіх істотних відхилень в примітках до окремої фінансової звітності;
- підготовку окремої фінансової звітності, виходячи з припущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення неправомірне.

Управлінський персонал Компанії також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Компанії;
- підтримку системи бухгалтерського обліку, яка дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Компанії і забезпечити відповідність окремої фінансової звітності вимогам МСФЗ / МСБО та вимогам Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність;
- вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Компанії;
- запобігання та виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

Управлінський персонал надав аудиторам всю необхідну інформацію та пояснення, які необхідні для проведення аудиту. Управлінським персоналом не ідентифіковано жодної додаткової аудиторської інформації про яку не було повідомлено аудиторам.

Окрема фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, була затверджена до випуску 30 травня 2023 року від імені Компанії.

Директор

ТОВ «НВП «УКРОРГСИНТЕЗ»

Головний бухгалтер



Довгополий С.І.

Яковина Н.С.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та управлінському персоналу
Товариства з обмеженою відповідальністю
«НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРОРГСИНТЕЗ»

Звіт щодо аудиту окремої фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит окремої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРОРГСИНТЕЗ» (далі – Компанія), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 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 окремої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2022 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності/Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСФЗ/МСБО) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року №996-XIV щодо складання фінансової звітності (Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність).

Основа для думки із застереженням

Компанія за аналогічний період попереднього року в рядку 2050 «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)» звіту про сукупні доходи за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року відобразила собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) у сумі 693 277 тис.грн. Компанія не надала затверджений внутрішній регламент формування виробничої собівартості готової продукції, що діяв в попередньому періоді, зокрема в частині, що визначає перелік і склад статей калькулювання виробничої собівартості, а також нормові (технологічні) втрати та нестачі сировини і матеріалів при виробництві готової продукції. У зв'язку з цим ми не змогли підтвердити дотримання вимог МСБО 2 «Запаси», згідно з якими при формуванні виробничої собівартості виробленої продукції понаднормові втрати не включаються до первісної вартості запасів, а належать до витрат того періоду, в якому вони були здійснені (встановлені). Відповідно, ми не змогли визначити, чи є потреба в коригуваннях за аналогічний період попереднього року рядка 2050 «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)» звіту про сукупні доходи за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, та нами не може бути визначений вплив цього питання на інші показники фінансової звітності Компанії.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом Етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту окремої фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю

Ми звертаємо увагу на Примітки 2.8, 37 у окремій фінансовій звітності, в яких описано, що з 24 лютого 2022 року на діяльність Компанії суттєво вплинули вторгнення Російської Федерації в Україну та військові дії, що тривають, і невизначеність подальшого розвитку подій, включаючи інтенсивність або потенційні строки припинення цих дій. Як зазначено у Примітці 2.8, ці події та умови разом з іншими питаннями, описаними у Примітці 37, свідчать

про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у здатності Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Пояснювальний параграф

Фінансова звітність в єдиному електронному форматі (iXBRL)

Відповідно до законодавства, що діє на дату цього аудиторського звіту, фінансова звітність за МСФЗ Компанії повинна бути підготовлена в єдиному електронному форматі (iXBRL), як це описано в Примітці 3.22 до окремої фінансової звітності. На дату складання цього аудиторського звіту керівництво Компанії ще не підготувало звітність iXBRL і планує підготувати та подати протягом 2023 року. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Невизначеність щодо підходів до податку на прибуток

Ми звертаємо увагу на Примітку 15 до окремої фінансової звітності стосовно проведення контрольованих операцій, в якій описано, що дата подання звіту про контрольовані операції є пізнішою, ніж дата затвердження цієї окремої фінансової звітності, і у відповідності до вимог Тлумачення КТМФЗ 23 «Невизначеність щодо підходів до податку на прибуток», може існувати певна невизначеність з податку на прибуток. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту окремої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту окремої фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного в розділах «Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю», ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті.

Визнання виручки	
Звертаємо увагу на Примітку 3.13 «Визнання доходів» та Примітку 20 «Доходи від реалізації» до окремої фінансової звітності Компанії	
Ключове питання	Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту
<p>У 2022 році Компанія визнала виручку за договорами з покупцями у розмірі 2 236 023 тис.грн., що складається переважно з виручки від реалізації готової продукції покупцям-нерезидентам.</p> <p>Компанія визнає виручку від продажу продукції виходячи з її кількості та ціни, що була визначена у договорі.</p> <p>Виручка визнається на момент переходу контролю над продукцією у певний момент часу.</p> <p>Переважна більшість операцій з визнання виручки не є складною та не вимагає застосування значних суджень Керівництва.</p> <p>Але, зважаючи на те, що виручка є найсуттєвішою статтею фінансової звітності, аудит якої вимагає значного часу та зусиль, ми визначили, що визнання виручки є ключовим питанням аудиту.</p>	<p>В межах аудиту наші процедури включали:</p> <ul style="list-style-type: none"> аналіз облікової політики щодо визнання виручки та оцінку її відповідності вимогам МСФЗ; перевірку договорів з ключовими контрагентами на вибірковій основі; отримання листів-підтвердження на вибірковій основі від ключових контрагентів з підтвердженням дебіторської заборгованості, виручки за вирахуванням знижок та повернень, що були відображені у фінансовій звітності; тестування вибірки транзакцій з визнання виручки за 12 місяців 2022 року шляхом детального тестування окремих операцій та звірки до первинних документів; перевірку на вибірковій основі визнання виручки в належному періоді шляхом детального тестування окремих операцій у ризиковий період, що був визначений виходячи із нашого розуміння бізнесу Компанії, умов продажу та термінів доставки продукції; аналіз транзакцій за обраний період на предмет незвичної кореспонденції із рахунками, що включаються до виручки за договорами з покупцями; включення елементу непередбачуваності в нашу вибірку; оцінку достатності розкриття інформації у фінансовій звітності відповідно до вимог, наведених у МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». <p>В результаті проведених процедур аудитором отримано достатнє розуміння визнання виручки. Ми не виявили нічого, що змусило б нас переконатись, що Компанія порушує норми чинного законодавства при відображенні доходів від реалізації.</p>

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі звіту про управління Компанії за 2022 рік, підготовленого відповідно до вимог Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність й інших застосованих законодавчих і нормативних вимог, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо окремої фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом окремої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та окремою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Звіт про управління Компанії

Компанія підготувала та надала для ознайомлення звіт про управління Компанії за 2022 рік. Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі стосовно питання, наведеного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту. Отже, ми не змогли визначити, чи ця інформація у звіті про управління є суттєво викривленою у зв'язку з таким питанням.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання окремої фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ/МСБО, Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання окремої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що окрема 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, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї окремої фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення окремої 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, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у окремій 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 Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст окремої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує окрема фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів 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 їх 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 поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

На виконання вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року №2258-VIII (Закон про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність) за результатами обов'язкового аудиту окремої фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес, додатково, крім наведеного в інших розділах цього звіту, наводимо таку інформацію:

Призначення і тривалість аудиторського завдання

Нас було призначено аудиторами 04 січня 2023 року рішенням аудиторського комітету для виконання обов'язкового аудиту окремої фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року. Загальна тривалість виконання аудиторського завдання, без перерв, з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень складає 4 роки.

Інформація щодо аудиторських оцінок

Під час аудиту окремої фінансової звітності, за результатами якого складено цей звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації у окремій фінансовій звітності, що перевірялася, зокрема внаслідок шахрайства, що включають визнання виручки та собівартості реалізованої продукції. Ці питання визначені нами як ключові і описані в розділах «Ключові питання аудиту» та «Основа для думки із застереженням» цього звіту незалежного аудитора.

Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема, пов'язаних із шахрайством

Цілі нашого аудиту щодо шахрайства полягають у ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства, отриманні прийнятних аудиторських доказів в достатньому обсязі щодо оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства за допомогою виконання належних аудиторських процедур у відповідь на оцінені ризики, а також в прийнятті необхідних заходів щодо фактичних або підозрюваних випадків шахрайства, виявлених під час аудиту. Однак основну відповідальність за запобігання та виявлення випадків шахрайства несуть ті, кого наділено найвищими повноваженнями, і управлінський персонал Компанії.

<i>Ідентифікація та оцінка потенційних ризиків, пов'язаних з порушеннями</i>	<i>Дії аудитора на оцінені ризики</i>
<p>При ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення в частині виявлення порушень, зокрема, пов'язаних із шахрайством та недотримання законодавчих вимог та нормативних актів, серед іншого, включали наступне:</p> <ul style="list-style-type: none"> • запити управлінському персоналу та тим, кого наділено найвищими повноваженнями, включаючи отримання та перегляд підтверджувальної документації стосовно політики та процедур Компанії щодо: <ul style="list-style-type: none"> а. ідентифікації, оцінювання та дотримання вимог законодавчих і нормативних актів, а також наявність відомостей про будь-які випадки порушення; б. виявлення та реагування на ризики шахрайства та наявності відомостей про будь-яке фактичне, підозрюване або непередбачуване шахрайство; і в. внутрішніх контролів, запроваджених для зменшення ризиків, пов'язаних з шахрайством або недотримання вимог законодавчих та нормативних актів; • обговорення членами команди із завдання з аудиту того, за яких обставин та на якому етапі окрема фінансова звітність Компанії може бути вразливою щодо суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, включаючи спосіб вчинення шахрайства. В межах такого обговорення ми ідентифікували потенціал для шахрайства у таких сферах: визнання доходів та упередженість управлінського персоналу щодо відображення облікових оцінок та застосування облікових політик; • отримання розуміння законодавчих і нормативних актів, які застосовуються до Компанії та складають її нормативно-правову основу діяльності. При цьому ми приділяли особливу увагу тим законам і нормативним актам, які безпосередньо впливали на окрему фінансову звітність Компанії. Ключові закони та нормативні акти, які ми розглядали в цьому контексті, включали податкове законодавство. 	<p>В результаті виконаних нами процедур з ідентифікації і оцінки ризиків ми не визначили в якості ключових питань аудиту питання, пов'язані з потенційним ризиком шахрайства або недотримання вимог законодавчих та нормативних актів.</p> <p>Наші процедури у відповідь на ідентифіковані ризики, серед іншого, полягають у наступному:</p> <ul style="list-style-type: none"> • огляд розкриттів до окремої фінансової звітності та тестування підтверджувальної документації для того, щоб оцінити дотримання вимог відповідних законів та нормативних актів; • запит управлінському персоналу тим, кого наділено найвищими повноваженнями щодо існуючих та потенційних судових позовів і претензій; • виконання аналітичних процедур для виявлення будь-яких незвичайних або несподіваних взаємозв'язків, які можуть вказувати на ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства; • ознайомлення з протоколами засідань тих, кого наділено найвищими повноваженнями; • тестування відповідних бухгалтерських записів, відображених у бухгалтерській програмі, та інших коригувань; оцінка того, чи свідчать судження та рішення, зроблені управлінським персоналом при визначенні облікових оцінок, на наявність упередженості; і оцінювання економічного обґрунтуванням щодо значних операцій, які є незвичними або виходять за межі звичайного перебігу діяльності. <p>Ми також повідомили про ключові закони і нормативні акти та про потенційні ризики шахрайства всім членам команди з аудиту і залишалися протягом всього аудиту настороженими щодо будь-яких ознак шахрайства або недотримання вимог законів і нормативних актів.</p>

Узгодженість з додатковим звітом для аудиторського комітету

Ми підтверджуємо, що наша аудиторська думка щодо окремої фінансової звітності, викладена в цьому звіті незалежного аудитора, узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету, функції якого виконує Наглядова рада Компанії.

Узгодженість звіту про управління з окремою фінансовою звітністю

Ґрунтуючись на результатах проведеної під час аудиту роботи, з урахуванням сформованих в процесі аудиту знань і розуміння діяльності Компанії та умов її роботи, в усіх суттєвих аспектах:

- звіт про управління Компанії за 2022 рік, про який йде мова в розділі «Інша інформація» нашого звіту, підготовлений відповідно до вимог Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність й інших застосованих законодавчих і нормативних вимог, а наведена в ньому інформація узгоджується з фінансовою звітністю;

- ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі стосовно питання, наведеного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту. Отже, ми не змогли визначити, чи ця інформація у звіті про управління є суттєво викривленою у зв'язку з таким питанням.

Надання неаудиторських послуг та незалежність

Ми підтверджуємо, що, наскільки ми знаємо і переконані, ми не надавали Компанії заборонені законодавством неаудиторські послуги, зазначені у частині 4 статті 6 Закону про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність. Нами не було ідентифіковано жодних загроз нашої незалежності як на рівні аудиторської фірми, так і на рівні ключового партнера з аудиту та персоналу, задіяних у виконанні завдання з аудиту.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Ми виконали аудит в обсязі, передбаченому вимогами МСА, Законом про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність та інших законодавчих і нормативних актів. Ми не наводимо повторно інформацію щодо обсягу аудиту, оскільки вона наведена у інших розділах цього звіту.

Ключовий партнер з аудиту

Губкін Сергій Дем'янович

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100734

За і від імені фірми ТОВ «АК «ПІ.ЕС.ПІ. АУДИТ»

Директор

Сушко Дмитро Сергійович

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100687.



Дата надання звіту незалежного аудитора: 08 червня 2023 року

м. Київ, Україна

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСКА КОМПАНІЯ «ПІ.ЕС.ПІ. АУДИТ». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 40482683. Місцезнаходження: 01133, Україна, м. Київ, вул. Євгена Коновальця, буд. 44А, оф. 733.

ТОВ «АК «ПІ.ЕС.ПІ. АУДИТ» включено до Переліку суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес. Інформацію оприлюднено на офіційному веб-сайті Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю (<https://www.apob.org.ua/>) у підрозділі «Корисна інформація» розділу «Реєстр».

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО
«УКРОРГСИНТЕЗ»**

**Окрема фінансова звітність за рік,
що закінчився 31.12.2022р., складена відповідно до
Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ)**

Київ 2023 рік

ЗМІСТ

Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2022 року	3
Звіт про сукупні доходи за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року	6
Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року	8
Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року	10
Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року	12
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року	
1. Загальна інформація	14
2. Основа складання фінансової звітності	15
3. Основні принципи облікової політики	19
4. Основні засоби, незавершені капітальні інвестиції, нематеріальні активи та активи у формі права користування	36
5. Інвестиційна нерухомість	39
6. Довгострокові фінансові інвестиції	40
7. Запаси	42
8. Торгова дебіторська заборгованість	42
9. Дебіторська заборгованість за виданими авансами	43
10. Інша поточна дебіторська заборгованість	44
11. Грошові кошти, їх еквіваленти та інші оборотні активи	44
12. Власний капітал	45
13. Інші довгострокові зобов'язання	45
14. Довгострокові забезпечення за орендними зобов'язаннями	46
15. Податок на прибуток	47
16. Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	47
17. Поточна кредиторська заборгованість за отриманими авансами	48
18. Поточні забезпечення	48
19. Інші поточні зобов'язання	49
20. Доходи від реалізації	49
21. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	50
22. Адміністративні витрати	50
23. Витрати на збут	50
24. Інші операційні доходи	51
25. Інші операційні витрати	51
26. Інші фінансові доходи	51
27. Інші доходи та інші витрати	51
28. Фінансові витрати	52
29. Витрачання коштів на придбання необоротних активів (Звіт про рух грошових коштів)	52
30. Витрачання коштів на сплату дивідендів (Звіт про рух грошових коштів)	52
31. Пов'язані особи	53
32. Консолідована звітність	55
33. Поріг суттєвості	55
34. Управління ризиками	55
35. Умовні та контрактні зобов'язання	57
36. Сегменти	58
37. Безперервність діяльності	58
38. Події після звітної дати	59
39. виправлення помилок	60

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРОРГСИНТЕЗ»	Дата (рік, місяць, число)	2023/01/01
Територія	Деснянський р-н, м.Київ, 02094	за ЄДРПОУ	31607028
Організаційно-правова форма господарювання:	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	UA80000000000624772
Вид економічної діяльності:	Дослідження й експериментальні розробки в галузі інших природничих і технічних наук	за КОПФГ	240
Середня кількість працівників ¹	921	за КВЕД	72.19
Адреса, телефон	вул. Червоноткацька, буд. 85		
Одиниця виміру	тис.грн. без десяткового знаку		

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

v

Звіт про фінансовий стан на 31.12.2022р.

Форма №1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	01.01.2022р.	31.12.2022р.	Примітка
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	82 438	90 877	4
первісна вартість	1001	137 597	155 149	
накопичена амортизація	1002	(55 159)	(64 272)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	617 834	985 789	4
Основні засоби	1010	659 152	792 619	4
первісна вартість	1011	952 405	1 191 728	
знос	1012	(293 253)	(399 109)	
Інвестиційна нерухомість	1015	123 570	173 256	5
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	139 070	197 384	
знос інвестиційної нерухомості	1017	(15 500)	(24 128)	
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	27 240	84 996	6
інші фінансові інвестиції	1035	-	-	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	
Відстрочені податкові активи	1045	2 630	9 459	15
Інші необоротні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	1 512 864	2 136 996	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	139 306	282 779	7
у тому числі:				
Виробничі запаси	1101	124 433	226 558	
Незавершене виробництво	1102	-	-	
Готова продукція	1103	7 500	7 693	
Товари	1104	7 373	48 528	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	238 319	542 369	8
Дебіторська заборгованість за розрахунками:		-	-	
за виданими авансами	1130	78 866	135 455	9
з бюджетом	1135	65 522	235 238	
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	12 401	29 702	10
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	440 439	90 259	11
у тому числі:				
Готівка	1166	-	-	
Рахунки в банках	1167	440 417	90 259	11
Витрати майбутніх періодів	1170	11	418	
Інші оборотні активи	1190	7 084	17 940	11
Усього за розділом II	1195	981 948	1 334 160	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	882	379	
БАЛАНС	1300	2 495 694	3 471 535	

Пасив	Код рядка	01.01.2022р.	31.12.2022р.	Примітка
1	2	4	3	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	201 330	201 330	12
Капітал у дооцінках	1405	-	-	
Додатковий капітал	1410	-	-	
Резервний капітал	1415	-	-	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 746 403	2 834 178	15
Неоплачений капітал	1425	-	-	
Вилучений капітал	1430	-	-	
Усього за розділом I	1495	1 947 733	3 035 508	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	11 269	15 862	13
Довгострокові забезпечення	1520	10 269	13 164	14
Цільове фінансування	1525	63 408	-	
Усього за розділом II	1595	84 946	29 026	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	7 988	11 345	16
товари, роботи, послуги	1615	23 539	27 869	
розрахунками з бюджетом	1620	73 200	114 431	
у тому числі з податку на прибуток	1621	72 068	112 272	
розрахунками зі страхування	1625	-	-	
розрахунками з оплати праці	1630	68	275	
одержаними авансами	1635	206 863	146 010	17
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	17 400	33 016	6
Поточні забезпечення	1660	15 636	30 031	18
Доходи майбутніх періодів	1665	2 006	1 510	

Окрема фінансова звітність ТОВ «НВП «УКРОРГСИНТЕЗ» за рік,
що закінчився 31.12.2022р., складена відповідно до вимог МСФЗ

Інші поточні зобов'язання	1690	116 315	42 514	19
Усього за розділом III	1695	463 015	407 001	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-	
БАЛАНС	1900	2 495 694	3 471 535	

Керівник

Головний бухгалтер



Довгополий С.І.

Яковина Н.С.

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю
«НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО
«УКРОРГСИНТЕЗ»

Дата (рік, місяць, число) 2023/01/01

за ЄДРПОУ 31607028

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

**Звіт про сукупні доходи за рік, що закінчився 31 грудня
2022 року**

Форма
№2

Код за ДКУД

1801003

I. Фінансові результати

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітка
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 236 023	1 867 480	20
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(867 675)	(693 277)	21
Валовий:				
прибуток	2090	1 368 348	1 174 203	
збиток	2095			
Інші операційні доходи	2120	409 726	261 776	24
Адміністративні витрати	2130	(86 091)	(65 552)	22
Витрати на збут	2150	(8 050)	(12 782)	23
Інші операційні витрати	2180	(336 763)	(301 612)	25
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190	1 347 170	1 056 033	
збиток	2195			
Дохід від участі в капіталі	2200	1 278	647	
Інші фінансові доходи	2220	188	51	26
Інші доходи	2240	3 621	18 978	27
Фінансові витрати	2250	(3 358)	(3 837)	28
Втрати від участі в капіталі	2255	(6 032)	(767)	
Інші витрати	2270	(14 344)	(1 151)	27
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290	1 328 523	1 069 954	
збиток	2295			
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(241 690)	(193 897)	15
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305			
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350	1 086 833	876 057	
збиток	2355			

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітка
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400			
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405			
Накопичені курсові різниці	2410			

Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415			
Інший сукупний дохід	2445			
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450			
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455			
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460			
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	1 086 833	876 057	

III. Елементи операційних витрат

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітка
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500	155 470	145 459	
Витрати на оплату праці	2505	464 931	358 761	
Відрахування на соціальні заходи	2510	95 648	74 657	
Амортизація	2515	138 616	124 879	
Інші операційні витрати	2520	328 022	216 156	
Разом	2550	1 182 687	919 912	

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітка
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій	2600			
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605			
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610			
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615			
Дивіденди на одну просту акцію	2650			

Керівник

Головний бухгалтер



Довгополий С.І.

Яковина Н.С.

Дата (рік, місяць, число) 2023/01/01

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю
«НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО
«УКРОРГСИНТЕЗ»

за ЄДРПОУ

31607028

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Стаття	Форма №3	Код за ДКУД	1801004	Примітка
	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 667 938	1 801 963	
Повернення податків і зборів	3005	38 576	131 420	
<i>у тому числі податку на додану вартість</i>	<i>3006</i>	<i>38 576</i>	<i>131 420</i>	
Цільового фінансування	3010	-	209 330	
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-	
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	329 509	153 503	
Надходження від повернення авансів	3020	4 843	1 238	
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-	
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	25	61	
Надходження від операційної оренди	3040	-	-	
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-	
Інші надходження	3095	3 103	2 338	
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100	(293 997)	(282 930)	
Праці	3105	(358 099)	(280 220)	
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(97 407)	(78 587)	
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(348 789)	(277 193)	
<i>Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток</i>	<i>3116</i>	<i>(208 534)</i>	<i>(156 119)</i>	
<i>Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість</i>	<i>3117</i>	<i>(35 563)</i>	<i>(36 174)</i>	
<i>Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів</i>	<i>3118</i>	<i>(104 692)</i>	<i>(84 900)</i>	
Витрачання на оплату авансів	3135	(636 527)	(354 145)	
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(339)	(1 411)	
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(35 461)	(1 900)	
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-	
Інші витрачання	3190	(2 652)	(2 788)	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	270 723	1 020 679	
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200	-	-	
необоротних активів	3205	28 023	70 273	
Надходження від отриманих:				
Відсотків	3215	41	51	
Дивідендів	3220	-	-	
Надходження від деривативів	3225	-	-	
Інші надходження	3250	-	-	

Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій	3255	(71 675)	(7 338)	
необоротних активів	3260	(635 273)	(588 718)	29
Виплати за деривативами	3270	-	-	
Витрачання на надання позик	3275	-	-	
Інші платежі	3290	-	-	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(678 884)	(525 732)	
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу	3300	-	-	
Отримання позик	3305	-	-	
Інші надходження	3340	29 813	358	
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	-	-	
Погашення позик	3350	-	(103 315)	
Сплату дивідендів	3355	-	(4 615)	30
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	(2 047)	
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(14 471)	(15 881)	
Інші платежі	3390	(23 877)	(118 382)	
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(8 535)	(243 882)	
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(416 696)	251 065	
Залишок коштів на початок року	3405	447 856	216 337	
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	66 196	(19 545)	
Залишок коштів на кінець року	3415	97 356	447 857	

Керівник

Головний бухгалтер



Довгополий С.І.

Яковина Н.С.

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРОРГСИНТЕЗ»

Дата (рік, місяць, число)

2023/01/01

за ЄДРПОУ

31607028

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

v

Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Форма №4

Код за ДКУД

1803005

Стаття	Код	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Разом	Примітка
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Залишок на початок року	4000	201 330	-	-	-	1 746 403	-	-	1 947 733	
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005									
Виправлення помилок	4010					942			942	39
Інші зміни	4090									
Скоригований залишок на початок року	4095	201 330	-	-	-	1 747 345			1 948 675	
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					1 086 833			1 086 833	
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									30
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205									
Відрахування до резервного капіталу	4210									
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодав.	4215									
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220									
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225									
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240									
Погашення заборгованості з капіталу	4245									
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	4260									
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265									
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270									
Вилучення частки в капіталі	4275									

Окрема фінансова звітність ТОВ «НВП «УКРОРГСИНТЕЗ» за рік, що закінчився 31.12.2022р., складена відповідно до вимог МСФЗ

Інші зміни в капіталі	4290									
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	1 086 833	-	-	1 086 833	
Залишок на кінець року	4300	201 330	-	-	-	2 834 178	-	-	3 035 508	

Керівник

Головний бухгалтер



Довгополий С.І.

Яковина Н.С.

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРОРГСИНТЕЗ»

Дата (рік, місяць, число)

2023/01/01

за ЄДРПОУ

31607028

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

v

Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Форма №4

Код за ДКУД

1803005

Стаття	Код	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Разом	Примітка
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Залишок на початок року	4000	201 330	-	-	-	843 849	-	-	1 075 179	
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005									
Виправлення помилок	4010					1 433			1 433	39
Інші зміни	4090									
Скоригований залишок на початок року	4095	201 330	-	-	-	875 282			1 076 612	
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					876 057			876 057	
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					(4 936)			(4 936)	30
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205									
Відрахування до резервного капіталу	4210									
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодав.	4215									
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220									
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225									
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240									
Погашення заборгованості з капіталу	4245									
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	4260									
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265									
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270									

Окрема фінансова звітність ТОВ «НВП «УКРОРГСИНТЕЗ» за рік, що закінчився 31.12.2022р., складена відповідно до вимог МСФЗ

Вилучення частки в капіталі	4275									
Інші зміни в капіталі	4290									
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	871 121	-	-	871 121	
Залишок на кінець року	4300	201 330	-	-	-	1 746 403	-	-	1 947 733	

Керівник

Головний бухгалтер



Довгополий С.І.

Яковина Н.С.

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

1. Загальна інформація

ТОВ «НАУКОВО ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРОРГСИНТЕЗ» (далі – Товариство) було засноване в Україні 10.09.2001р. Товариство є Товариством з обмеженою відповідальністю. Засновники Товариства - ТОЛМАЧОВ АНДРІЙ ОЛЕКСІЙОВИЧ з часткою володіння 66% станом на 31.12.2022р. (на 31.12.2021р. – 66%), який є також КІНЦЕВИМ БЕНЕФІЦІАРНИМ ВЛАСНИКОМ (КОНТРОЛЕРОМ) Товариства та ТОЛМАЧОВА НАТАЛІЯ АНДРІЇВНА з часткою володіння 34% станом на 31.12.2022р. (на 31.12.2021р. – 34%)

Юридична адреса: 02094, м. Київ, вул. Червоноткацька, буд. 85

Місце здійснення діяльності:

- м. Київ, вул. Червоноткацька, 61,67,67а,69,71,75,77,78,79,82а,85,90А,94,95,60; вул. Мурманська 5, 7; вул. О.Матросова, 23/А
- Київська обл., Броварський р-н, с. Квітневе (Калинівка), вул. Промислова, 3
- Київська обл., Броварський р-н, с. Зазим'я, вул. Київська, 10
- Науково-виробничий комплекс м. Чернігів, вул. Мазепи Івана, 66/26
- м. Львів, вул. Пластова, 10, 12/А
- Львівська обл., Сокальський р-н, м. Сокаль, вул. Яворницького, 107/2
- м. Львів, смт. Брюховичі, вул. Івасюка В, 24

Основний вид економічної діяльності: 72.19 Дослідження й експериментальні розробки в сфері інших природничих і технічних наук; 46.75 Оптова торгівля хімічними продуктами; 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля

Основна діяльність

Товариство займається науковими дослідженнями в галузі тонкого органічного синтезу та розробкою методик синтезу нових органічних сполук, а саме сполук для первинного біологічного скринінгу. Товариство працює з провідними фармацевтичними, біотехнологічними компаніями і науковими центрами Китаю, Європи, Північної Америки, Австралії та Японії.

Товариство також здійснює продаж лабораторних меблів, лабораторного та технологічного обладнання, хім.реактивів і розчинників для подальших досліджень, витратних матеріалів.

Основні напрямки роботи Товариства:

- Науково-дослідна діяльність в галузі органічної хімії
- Реалізація лабораторних меблів, технологічного і лабораторного обладнання
- Продаж хімічних реактивів і розчинників, витратних матеріалів для лабораторій

Товариство працює на ринку лабораторного обладнання з 2001 року і має в своєму асортименті магнітні і верхньопривідні мішалки, шейкери, аквадистиллятори, водяні лабораторні бані, лабораторні реактори високого тиску для проведення хімічних реакцій і синтезів. Продукція отримала СЕ сертифікати відповідності на сушильні шафи в т.ч. вакуумні, термостати, реактори високого тиску. Медичні сухожарові стерилізатори мають медичну реєстрацію, лабораторні меблі відповідають всім гігієнічним і експлуатаційним вимогам, що підтверджено сертифікатом ISO 9001: 2008, а також

сертифікатом ISO 13485:2015 «Медичні вироби. Система управління якістю». Також в продажі є лабораторне обладнання світових виробників, а саме: центрифуги, лабораторні нагрівальні плитки, термостати, інкубатори, ротаційні випарники, гомогенізатори, калориметри і багато іншого.

Товариство має найбільший асортимент органічних речовин в Україні, близько ста тисяч хімічних реактивів постійно в наявності на складі. Крім того, Товариство співпрацює з каталогами органічної хімії, такими як Sigma Aldrich, Alfa Aesar, TCI, ABCR, які мають походження з Німеччини, Японії, США, Китаю і Індії, а також є ексклюзивним представником інших підприємств: Macherey-Nagel, IKA-Werke GmbH & Co., DAIHAN Scientific і ін.

2. Основа складання фінансової звітності

2.1. Підтвердження відповідності

Ця фінансова звітність складена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) та вимог законодавства України щодо фінансової звітності як частина переходу Товариства на МСФЗ. До 31.12.2018р. Товариство не готувало фінансову звітність згідно МСФЗ, а відповідно до Національних Положень (стандартів) Бухгалтерського Обліку (ПСБО), які були чинними на території України.

Товариство складає фінансову звітність за МСФЗ відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову діяльність в Україні», як велике підприємство.

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до всіх МСФЗ та тлумачень Комітету із тлумачень міжнародної фінансової звітності (КТМФЗ), які були випущені та набрали чинності на дату підготовки повного комплекту фінансової звітності.

Датою затвердження фінансової звітності за 2022 рік директором Товариства є 30.05.2023р.

2.2. Використання оцінок та суджень

Складання фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від керівництва Товариства використати ряд оцінок і припущень у відношенні до представлення активів і зобов'язань та розкриття умовних активів і зобов'язань. Фактичні результати можуть відрізнитися від вказаних оцінок. Оцінки та судження регулярно переглядаються й базуються на попередньому досвіді та інших факторах, включаючи очікування майбутніх подій, що за наявних умов вважаються обґрунтованими. Прикладом таких оцінок і припущень є запаси та видані аванси, призначені для використання в капітальному ремонті основних засобів враховуються разом з придбаними, але не введеними в експлуатацію основними засобами (незавершеними капітальними інвестиціями), а також передоплати відображаються у фінансовій звітності за вирахуванням ПДВ, оскільки очікується, що розрахунок за такими сумами буде здійснений шляхом постачання відповідних товарів або послуг.

Інформація про важливі судження та оцінки, що використовуються при застосуванні принципів облікової політики і мали найбільший вплив на суми, визнані у цій фінансовій звітності, представлена у таких примітках: Примітка 4, 14 – Актив у формі права користування та орендне зобов'язання, Примітка 6 – Довгострокові фінансові інвестиції, Примітка 8 – Резерви під дебіторську заборгованість, Примітка 11 – Резерв очікуваних збитків (грошові кошти та еквіваленти).

2.3. Основа подання та критерії визнання елементів фінансової звітності

Ця фінансова звітність включає звіт про фінансовий стан, звіт про сукупний дохід, звіт про рух грошових коштів та звіт про зміну власного капіталу Компанії з примітками.

Вартість придбання (первісна або історична) – первісна вартість – основа оцінки, за якою 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, або, за деяких інших обставин (наприклад, податків на прибуток), за сумами грошових коштів або їх еквівалентів, що, як очікується, будуть сплачені з метою погашення зобов'язання під час звичайної діяльності. Випадки відхилення від указаних принципів розкриваються у відповідних розділах Приміток до фінансової звітності. На практиці суть операцій та інших обставин і подій не завжди відповідає тому, що впливає з їх юридичної форми. Тому Компанія організувала, здійснює облік і відображає господарські операції та інші події не тільки згідно їх юридичної форми, але відповідно до їх змісту та економічної суті.

Визнанню у фінансовій звітності підлягають ті елементи, які відповідають визначенню одного з елементів та критеріям визнання: а) існує вірогідність отримання або втрати майбутніх економічних вигід, пов'язаних з об'єктом, що відповідає визначенню елемента; б) об'єкт має вартість або оцінку, яка може бути надійно визначена.

Основною базисною оцінкою для елементів фінансової звітності, якщо інакше не передбачено окремими МСФЗ/МСБО, вважати первісну вартість. До спеціального розпорядження Директора, Товариство рахує всі активи, які знаходяться у його власності, є контрольованими і достовірно визначеними на підставі первісної вартості, вказаної в первинних документах на момент їх визнання.

Вважати активами ті об'єкти, які не використовуються в основній діяльності, але від яких очікується здобуття економічної вигоди в разі їх реалізації третім особам. Для складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ/МСБО керівництво розробляє оцінку активів, зобов'язань, доходів і витрат на основі принципу обачності.

2.4. Поріг суттєвості

Загальна величина для визначення суттєвості окремих об'єктів обліку, що відносяться до активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів та витрат на рівні фінансової звітності Товариства приймається середнє арифметичне значення з величини 1% відсотка чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) Звіту про фінансові результати та величини 0,5% валюти Балансу (Звіту про фінансовий стан) Товариства. На підставі вимог Концептуальної основи фінансової звітності встановити поріг суттєвості на окремі господарські операції та об'єкти обліку у розмірі, що дорівнює 5% від величини суттєвості на рівні фінансової звітності, відповідно до Примітки 33.

Товариство визнає кваліфікований актив для цілей капіталізації фінансових витрат якщо кваліфікований актив відповідає положенням МСБО 23 «Витрати на позики», а також якщо його вартість є не меншою ніж 5% від загальної вартості всіх капітальних інвестицій Товариства на кінець звітного кварталу та/або вартість інвестицій на кваліфікований актив перевищує 5% від загальної вартості всіх капітальних інвестицій у звітному кварталі.

2.5. Інвентаризація

Для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку і фінансової звітності проводиться інвентаризація активів і зобов'язань відповідно до Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014р. №879.

Товариство проводить інвентаризацію активів і зобов'язань щороку перед складанням річної фінансової звітності станом на 30 листопада. За підсумками проведеної інвентаризації, в разі

наявності ознак знецінення активів, інвентаризаційна комісія вказує виявлені ознаки (фізичне пошкодження, моральна застарілість, перевищення строку використання тощо) або відсутність таких ознак знецінення активів в інвентаризаційних відомостях.

2.6. Функціональна валюта та валюта подання

Фінансова звітність за МСФЗ подається у національній валюті України, гривні, яка є валютою подання та функціональною валютою Товариства, оскільки в Україні розміщено основні виробничі активи та реалізується більшість продукції. Всі фінансові дані округлені до тисяч, якщо не зазначено інше.

2.7. Нові стандарти та тлумачення які не були прийняті.

Нові та змінені стандарти, які набули чинності

Станом на звітну дату опубліковано поправки до стандартів МСФЗ та тлумачень, виданих Радою з МСБО, що набули чинності для періоду за рік, що починається 1 січня 2022 року або пізніше, наступні МСФЗ, зміни до них та інтерпретації, ефективна дата яких настала:

- Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Посилання на Концептуальні основи», які оновлюють посилання на Концептуальну основу фінансової звітності без зміни вимог до обліку для об'єднань бізнесу. Поправки вводять виняток із загальної вимоги щодо визнання зобов'язань та умовних зобов'язань, придбаних у результаті об'єднання бізнесу, що входить до сфери застосування МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» та КТМФЗ 12 «Угоди про концесії послуг» (набули чинності для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).
- Поправки до МСБО (IAS) 16 «Основні засоби: надходження до використання за призначенням», які забороняють компанії вираховувати суми, отримані від продажу товарів, вироблених під час підготовки активу до використання за призначенням, із вартості основних засобів. Натомість компанії визнає такі надходження від продажу та будь-які пов'язані з цим витрати у прибутку чи збитку, а не компенсує вартість майна (набули чинності для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).
- Поправки до МСБО (IAS) 37 «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору», якими визначається, які витрати суб'єкт господарювання включає при визначенні витрат на виконання контракту з метою оцінки того, чи є контракт обтяжливим. Очікується, що ці поправки призведуть до того, що більше контрактів будуть обліковуватися як обтяжливі контракти, оскільки вони збільшують обсяг витрат, які включаються в оцінку обтяжливих контрактів (набули чинності для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - дочірня організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності (набули чинності для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань (набули чинності для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).
- Поправки до МСБО (IAS) 41 «Сільське господарство» - оподаткування при оцінці справедливої вартості (набули чинності для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).

Їх застосування не мало суттєвого впливу на розкриття інформації або на суми, які відображаються у цій фінансовій звітності. Товариство достроково не застосовувала стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу.

Нові стандарти та інтерпретації, які ще не набули чинності

Станом на звітну дату опубліковано наступні МСФЗ, зміни до них та інтерпретації, ефективна дата яких не настала:

- МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування» (набуває чинності для річних облікових періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- Поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичні рекомендації 2 щодо застосування МСФЗ «Розкриття облікової політики», які змінюють вимоги щодо розкриття інформації щодо облікової політики з «суттєвої облікової політики» на «суттєву інформацію про облікову політику». Поправки містять вказівки щодо того, коли інформація про облікову політику може вважатися суттєвою (набувають чинності для річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування).
- Поправки до МСБО (IAS) 8 «Визначення бухгалтерських оцінок», які додали визначення облікових оцінок у МСБО 8. Поправки також роз'яснили, що наслідки зміни вхідних даних або методу оцінки є змінами в облікових оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилки попереднього періоду (набуває чинності для річних облікових періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- Поправки до МСБО (IAS) 12 «Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають з єдиної операції», які роз'яснюють, чи застосовується звільнення від початкового визнання до певних операцій, які призводять до одночасного визнання як активу, так і зобов'язання (наприклад, оренда в сфері застосування МСФЗ 16). Поправки вводять додатковий критерій для звільнення від початкового визнання відповідно до МСБО 12.15, відповідно до якого звільнення не застосовується до первісного визнання активу чи зобов'язання, яке на момент здійснення операції призводить до однакових оподатковуваних і вирахуваних тимчасових різниць (набуває чинності для річних облікових періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 «Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді», які передбачають вимогу до продавця-лізингоодержувача визначити «лізингові платежі» або «переглянуті лізингові платежі» таким чином, щоб продавець-лізингоодержувач не визнав жодної суми прибутку чи збитку, пов'язаного з правом користування, збереженням за продавцем-лізингоодержувачем (набуває чинності для річних облікових періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати).
- Поправки до МСБО (IAS) 1 «Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових», які вимагають, щоб право суб'єкта господарювання відстрочити погашення зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після звітного періоду було суттєвим і існувало на кінець звітного періоду. На класифікацію зобов'язання не впливає ймовірність того, що суб'єкт господарювання скористається своїм правом відстрочити погашення принаймні на дванадцять місяців після звітного періоду (набуває чинності для річних облікових періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати).
- Поправки до МСБО (IAS) 1 «Непоточні зобов'язання з умовами» - якщо право суб'єкта господарювання на відстрочку платежів залежить від дотримання суб'єктом господарювання визначених умов, такі умови впливають на те, чи існує це право на кінець звітного періоду, якщо суб'єкт господарювання зобов'язаний виконати умову наприкінці звітного періоду або до нього, а не якщо від суб'єкта господарювання вимагається дотримуватись умов після звітного періоду. Поправки також надають роз'яснення щодо значення «погашення» з метою класифікації зобов'язання як поточного чи непоточного (набуває чинності для річних облікових періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати).

Товариство не застосовувало вказані вище стандарти і поправки достроково та планує їх

застосовувати з дати набуття ними чинності. За оцінками керівництва, прийняття до застосування нових стандартів та поправок не спричинить суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства у майбутніх періодах.

2.8. Умови функціонування, ризики, політична та економічна ситуація в Україні.

24 лютого 2022 року, Російська Федерація розпочала повномасштабне воєнне вторгнення в Україну. Незважаючи на фактор суттєвої невизначеності, пов'язаний із війною в Україні, керівництво прогнозує наявність в Товариства достатніх ресурсів для управління діяльністю протягом наступних дванадцяти місяців з дати випуску цієї окремої фінансової звітності, що дозволяють керівництву бути впевненому в продовженні безперервної діяльності Товариства. Докладнішу інформацію про вплив воєнного вторгнення та інших факторів на діяльність Товариства описано в Примітці 37 «Безперервність діяльності».

3. Основні принципи облікової політики

Принципи (положення) облікової політики, викладені далі, послідовно застосовувались відносно всіх періодів, поданих у звітності, якщо не зазначено інше.

Дана фінансова звітність складена відповідно до Принципів підготовки фінансової звітності за МСФЗ/МСБО на основі:

- принципу нарахування (результати операцій та інших подій визнаються, коли вони здійснюються, а не коли отримані або сплачені грошові кошти, і відображаються у фінансовій звітності того періоду, до якого вони відносяться) окрім Звіту про рух грошових коштів;
- безперервності (фінансова звітність складається на основі припущення, що Товариство є таким, що безперервно діє і залишається таким, що діє в осяжному майбутньому).

В даних примітках визначення рекласифікація слід трактувати як перекласифікація певних елементів обліку до відповідних статей звітності.

3.1. Основні засоби

Основними засобами визнаються матеріальні активи Товариства, очікуваний термін корисного використання яких більш за один рік, які використовуються в процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам, для здійснення адміністративних або соціально-культурних функцій.

Початкове визнання основних засобів здійснюється за первісною вартістю, що включає ціну їх придбання після вирахування торговельних знижок та цінових знижок, реєстраційні збори, державне мито та інші платежі, які здійснюються в зв'язку з придбанням (отриманням) та доведенням об'єкту до експлуатації. Подальший облік об'єкта основних засобів здійснюється за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від знецінення відповідно до МСБО 16 «Основні засоби».

Вартість придбаного програмного забезпечення, що є невід'ємним компонентом функціональності відповідного обладнання, капіталізується у складі вартості цього обладнання.

Активи у стадії створення (незавершені капітальні інвестиції) обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням збитків від знецінення.

Незавершене будівництво включає затрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів, плюс відповідний розподіл змінних накладних витрат, безпосередньо пов'язаних із будівництвом. Незавершене будівництво не амортизується.

Витрати на обслуговування, експлуатацію і ремонти основних засобів списуються на витрати періоду по мірі їх виникнення.

Об'єкти, які плануються до використання у складі основних засобів, до моменту готовності обліковуються у складі класу придбані, але не введені в експлуатацію основні засоби (незавершені капітальні інвестиції). На такі об'єкти амортизація не нараховується.

Вартість істотних оновлень і поліпшень основних засобів капіталізується. Капіталізовані витрати включають основні витрати на модернізацію і заміну частин активів, які збільшують строк їх корисної експлуатації або покращують їх здатність генерувати доходи, як зазначено в Примітці 4.

Товариство виділяє наступні групи основних засобів:

1. Земельні ділянки.
2. Капітальні витрати на поліпшення земель.
3. Будинки, споруди та передавальні пристрої.
4. Машини та обладнання.
5. Транспортні засоби.
6. Інструменти, прилади, інвентар (меблі).
7. Тварини.
8. Багаторічні насадження.
9. Інші основні засоби.
10. Незавершені капітальні інвестиції

Ліквідаційна вартість основних засобів, строки корисного використання і метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року за підсумками інвентаризації. Вплив будь-яких змін, що виникають від оцінок, зроблених у попередні періоди, враховується як зміна облікової оцінки.

Основні засоби, призначені для продажу, які відповідають критеріям визнання непоточних активів, утримуваних для продажу враховуються відповідно до МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність».

Об'єкти основних засобів, які були придбані (побудовані) з метою продажу, класифікуються як товари для перепродажу й враховуються відповідно до розділу «Запаси».

Земля, що належить Товариству на правах власності, не амортизується.

Якщо Товариство користується землею, згідно Державного акту на право постійного користування землею або договору оренди землі, то земля на якій Товариство здійснює свою діяльність відображається Товариством як Актив у формі права користування відповідно до МСФЗ 16 «Оренда».

Вартісна ознака матеріальних активів, що відносяться до основних засобів при введенні в експлуатацію прийнята в розмірі, визначеному ПКУ, в т.ч.:

- з 23 травня 2020 року: 20 000 грн.

Амортизація основних засобів

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом, виходячи з терміну корисного використання кожного об'єкта основних засобів.

Нарахування амортизації на придбаний актив починається з наступного місяця з моменту введення активу в експлуатацію.

Діапазони строків корисного використання класів основних засобів встановлено таким чином:

- Будівлі та споруди 20 років
- Виробниче обладнання 2-5-7 років
- Транспортні засоби 2-5 років
- Комп'ютерне та офісне обладнання 2-5 років
- Меблі 2-4-5 років
- Інші основні засоби 2-12 років

Знос нараховується на первісну вартість активу або іншу вартість, яка використовується замість первісної вартості, за вирахуванням ліквідаційної вартості. Якщо компоненти одиниці основних засобів мають різні строки корисного використання, ці компоненти враховуються як окремі одиниці (значні компоненти) основних засобів.

Методи нарахування зносу, строки корисного використання та ліквідаційна вартість переглядаються на кінець кожного фінансового року і коригуються відповідним чином за підсумками інвентаризації.

3.2. Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість обліковується за моделлю первісної вартості відповідно до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість».

При обліку інвестиційної нерухомості застосовуються такі ж методи амортизації і такі ж терміни корисного використання, які застосовуються по відношенню до нерухомості, яка належить до складу основних засобів.

До складу інвестиційної нерухомості включаються будівлі та/або земля, на якій вони розташовані, або їх частки, якщо вони утримуються з метою отримання орендних платежів та/або збільшення вартості капіталу.

Частки об'єктів, що використовуються з метою отримання орендних платежів є інвестиційною нерухомістю, яка обліковуються по об'єктно та подається загалом як Інвестиційна нерухомість в статті Необоротні активи Звіту про фінансовий стан Товариства.

Вартість частки об'єктів нерухомого майна зданого в оренду, розраховується окремо для кожного об'єкта за допомогою множення загальної вартості окремого об'єкта нерухомого майна на відношення зданих в оренду площ до загальної площі у розмірі більшому за 5% від загальної площі до загальної площі даного об'єкта, як описано в Примітці 5.

3.3. Нематеріальні активи

Нематеріальний актив відображається в Звіті про фінансовий стан, якщо існує імовірність одержання майбутньої економічної вигоди, пов'язаної з його використанням, та його вартість може бути достовірно визначена.

Придбані Товариством нематеріальні активи, що мають обмежений строк корисного використання, оцінюються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Діапазони строків корисного використання груп нематеріальних активів встановлено таким чином:

- Патенти 5-10 років
- Програмне забезпечення 2-5 років
- Інші нематеріальні активи 1-10 років

Початкове визнання нематеріальних активів здійснюється за первісною вартістю, що включає ціну їх придбання після вирахування торговельних знижок та цінових знижок (див. п.7.8 Положення), реєстраційні збори, державне мито та інші платежі, які здійснюються в зв'язку з придбанням (отриманням) та доведенням об'єкту до експлуатації.

Первісною вартістю нематеріальних активів отриманих як внесок в статутний капітал визнається справедлива вартість нематеріального активу на основі висновку про оцінку, здійснену кваліфікованим експертним оцінювачем.

Амортизація нематеріальних активів

Амортизація нематеріальних активів нараховується на первісну вартість активу або на іншу вартість, яка використовується замість первісної вартості, за вирахуванням ліквідаційної вартості. Амортизація визнається у витратах за прямолінійним методом протягом оцінених строків корисного використання нематеріальних активів, починаючи з дати, коли ці активи готові до експлуатації, оскільки це найбільш точно відображає очікуване використання майбутніх економічних вигід, властивих конкретному активу.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється протягом строку їх корисного використання, який встановлюється в Товаристві при визнанні цього об'єкта активом, але не більше 10 років. Строк корисного використання встановлюється окремо для кожного нематеріального активу. Нарахування амортизації нематеріальних активів починається з місяця, наступного за місяцем, у якому нематеріальний актив став придатним для використання і припиняється, починаючи з місяця, наступного за місяцем вибуття нематеріального активу.

3.4. Запаси

Запаси відображати в бухгалтерському обліку за первісною вартістю. Одиницею запасів визнавати їх найменування.

Собівартість запасів визначається за методом «перше надходження – перше вибуття» (метод ФІФО) і включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені для того, щоб доставити запаси до місця їхнього теперішнього місцезнаходження й привести їх у теперішній стан.

Запаси відображаються за меншою з двох величин: первісною вартістю та чистою вартістю реалізації. Первісна вартість запасів включає витрати на сировину, прямі витрати на оплату праці та відповідні накладні витрати, понесені до доведення запасів до їхнього теперішнього місця розташування та стану.

Запаси, призначені для використання в капітальному ремонті основних засобів враховуються разом з придбаними, але не введеними в експлуатацію основними засобами (незавершеними капітальними інвестиціями). При складанні фінансової звітності такі запаси відображаються в складі необоротних активів Звіту про фінансовий стан, як описано в Примітці 4, Примітці 7.

3.5. Знецінення активів

На дату складання фінансової звітності Товариство визначає наявність ознак знецінення активів. За наявності ознак знецінення активів, Товариство визначає суму очікуваного відшкодування активу.

Якщо сума очікуваного відшкодування менше балансової вартості активу, різниця визнається збитками від знецінення у Звіті про сукупний дохід (Звіті про фінансові результати) з одночасним зменшенням балансової вартості активу до суми, що відшкодовується.

Специфіка діяльності Товариства передбачає враховувати все Товариство як Одиницю, що генерує грошові потоки.

Товариство застосовує модель очікуваних кредитних збитків згідно МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», згідно з якою накопичені очікувані кредитні збитки фінансових активів визнаються у фінансовій звітності як резерв та зменшують балансову вартість відповідних активів.

3.6. Оренда

Договір у цілому або його окремі компоненти є договором оренди (права користування) або суборенди в значенні, викладеному в МСФЗ 16 «Оренда», якщо за цим договором передається право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на відшкодування.

Товариство виступає стороною договору оренди як орендар.

Товариство застосовує єдину модель обліку оренди яка поділяє вплив договорів на фінансовий стан Товариства, а саме:

- довгострокові (більше 1 року) договори оренди відображаються в Звіті про фінансовий стан
- короткострокові (до 1 року) договори оренди визнаються у Звіті про фінансовий стан Товариства через фінансовий результат, а саме платежі з операційної оренди визнаються у доходах чи витратах за прямолінійним методом протягом терміну дії оренди. Знижки, надані орендодавцями, визнаються у складі загальної суми здійснених орендних платежів протягом строку оренди.

Товариство - орендар на дату початку оренди оцінює та визнає у Звіті про фінансовий стан актив у формі права користування (АФПК) за первісною вартістю. Одночасно Товариство - орендар оцінює зобов'язання з оренди за наведеною вартістю орендних платежів, які ще не здійснено на цю дату. Орендні платежі необхідно дисконтувати з використанням відсоткової ставки, закладеної в договорі оренди. Якщо таку ставку визначити неможливо, Товариство використовує середньоринкову відсоткову ставку залучення позикових коштів відповідно до даних НБУ.

Якщо середньоринкова відсоткова ставка залучення позикових коштів на необхідну дату за даними НБУ відрізняється від показника попереднього та наступного робочого дня на більше ніж $\pm 30\%$ (або демонструє інші тенденції, що не притаманні ринковим значенням), тоді Товариство приймає в якості ставки додаткових запозичень середнє арифметичне значення середньоринкових відсоткових ставок НБУ на основі попереднього та наступного робочого дня, коли такі ставки є доступними, як відображено в Примітці 14, 16.

Товариство використовує п.В5 б) МСФЗ 16, а саме застосовує стандарт до своєї оренди ретроспективно з визнанням кумулятивного наслідку першого застосування цього стандарту, який є

визнаним у звітності на дату переходу на МСФЗ 01 січня 2019 року.

Амортизація АФПК нараховується орендарем протягом періоду очікуваного використання активу, застосовуючи прямолінійний метод. Періодом очікуваного використання АФПК є коротший із двох періодів – строк оренди або строк корисного використання об'єкта фінансової оренди.

Товариство виступає стороною договору оренди як орендодавець.

При наданні в операційну оренду майна Товариства, суми, що підлягають отриманню від орендаря, відображаються як інший операційний дохід в сумі нарахованих поточних платежів на прямолінійній основі чи будь-якій іншій систематичній основі.

Нерухомість як частка об'єктів, що використовуються з метою отримання орендних платежів визнається інвестиційною.

3.7. Фінансові інструменти

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан тоді й лише тоді, коли суб'єкт господарювання стає стороною договірних положень щодо інструмента відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Амортизована собівартість фінансового активу або фінансового зобов'язання - це сума, за якою фінансовий актив чи фінансове зобов'язання оцінюється під час первісного визнання з вирахуванням погашення основної суми, і з додаванням або вирахуванням накопиченої амортизації будь-якої різниці між первісною вартістю та вартістю при погашенні (відкоригованої, у випадку фінансових активів, із урахуванням резерву під збитки), визначена за методом ефективного відсотка.

Метод ефективної відсоткової ставки - це метод розрахунку амортизованої вартості фінансового активу або фінансового зобов'язання (або групи фінансових активів або фінансових зобов'язань) та розподілу відсоткових доходів або витрат за відповідний період. Він ґрунтується на ринковій ставці відсотка відповідно до вимог пп.Б5.1.1–Б5.1.2А МСФЗ 9. Ефективна відсоткова ставка - це ставка, яка забезпечує точне дисконтування оцінюваних майбутніх грошових потоків або надходжень за очікуваний строк дії фінансового активу або фінансового зобов'язання до валової балансової вартості фінансового активу або до амортизованої собівартості фінансового зобов'язання. Під час розрахунку ефективної ставки відсотка суб'єкт господарювання оцінює очікувані грошові потоки шляхом урахування всіх умов договору за фінансовим інструментом, але не враховує очікуваних кредитних збитків.

Позики

При первісному визнанні отримані позики оцінюються за справедливою вартістю мінус (у випадку фінансового зобов'язання, що не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток) витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на випуск фінансового зобов'язання. Подальша їх оцінка здійснюється за амортизованою вартістю.

Якщо позика отримана (видана) за ринковими відсотковими ставками, тоді її справедлива вартість дорівнює номіналу. У такому випадку справедлива вартість отриманих або виданих позик дорівнює основній сумі позики без відсотків. Якщо позика отримана (видана) за меншими за ринкові відсоткові ставки (в т.ч. нульовими), тоді її справедлива вартість не буде дорівнювати отриманій (виданій) сумі коштів. Справедливу вартість позики на момент визнання необхідно дисконтувати відповідно до пп. Б5.1.1 - Б5.1.2А МСФЗ 9, тобто визначити вартість грошового потоку шляхом приведення вартості всіх

виплат до певного моменту часу, як відображено в Примітці 13, 19.

Справедливу вартість позики Товариство розраховує, застосовуючи поточні відсоткові ставки за аналогічними борговими інструментами.

Товариство застосовує п.Б5.4.6 МСФЗ 9 для оцінки вартості позик в момент переходу на МСФЗ, а саме при перегляді своєї оцінки виплат або надходжень перераховує валову балансову вартість фінансового активу або амортизовану собівартість фінансового зобов'язання як теперішню вартість оцінюваних майбутніх договірних грошових потоків, дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим інструментом. Коригування визнається в прибутку або збитку як дохід або витрати.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість класифікується як торгівельна дебіторська заборгованість (що виникає за реалізовані в ході здійснення звичайної господарської діяльності товари (роботи та послуги) і не торгівельна (інша) дебіторська заборгованість.

Для цілей фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як поточна (отримання очікується протягом поточного року або операційного циклу) або як довгострокова (дебіторська заборгованість, яка не може бути класифікована як поточна).

Кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість класифікується як торгівельна кредиторська заборгованість (що виникає за реалізовані в ході здійснення звичайної господарської діяльності товари (роботи та послуги) і не торгівельна (інша) кредиторська заборгованість.

Поточна кредиторська заборгованість враховується і відображається у Звіті про фінансовий стан за амортизованою собівартістю, яка дорівнює справедливій вартості отриманих активів або послуг мінус витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на випуск фінансового зобов'язання.

Дисконтування не застосовується для обліку короткострокової заборгованості (в т.ч. за позику, поворотною фінансовою допомогою), а також для обліку короткострокової кредиторської заборгованості за товари (роботи, послуги), оскільки його вплив на таку заборгованість вважається несуттєвим. Якщо Товариство отримує і погашає позику в межах одного року, фінансовий результат правочину не змінюється.

Резерв очікуваних кредитних збитків

Визначена на основі класифікації дебіторської заборгованості величина резерву очікуваних кредитних збитків на дату балансу становить залишок резерву очікуваних кредитних збитків на ту саму дату. Залишок резерву очікуваних кредитних збитків на дату балансу не може бути більшим ніж сума дебіторської заборгованості на ту саму дату.

Порядок знецінення, реалізований у МСФЗ 9, застосовується до фінансових активів, що обліковуються за амортизованою собівартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Під порядок знецінення підпадають наступні фінансові активи, що оцінюються за вищенаведеними моделями обліку:

- видані позики (довгострокові та короткострокові поворотні фінансові допомоги);
- дебіторська заборгованість (торговельна);
- дебіторська заборгованість з фінансової та операційної оренди;
- інвестиції у боргові цінні папери;
- грошові кошти та їх еквіваленти

Під порядок знецінення не підпадають фінансові активи, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток і збиток (їх оцінку за справедливою вартістю Рада з МСФЗ визнала достатньою);

Фінансовий актив

За винятком торговельної дебіторської заборгованості, яка не містить значного компоненту фінансування і оцінюється за ціною операції згідно МСФЗ 15, Товариство під час первісного визнання оцінює фінансовий актив або фінансове зобов'язання за його справедливою вартістю плюс або мінус (у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання, що оцінюються за амортизованою вартістю або справедливою вартістю через інший сукупний дохід) витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу або фінансового зобов'язання.

Товариство класифікує фінансові активи як такі, що надалі оцінюються за амортизованою собівартістю, справедливою вартістю через інший сукупний дохід або справедливою вартістю через прибуток або збиток, на основі обох таких критеріїв:

- бізнес-моделі суб'єкта господарювання з управління фінансовими активами;
та
- установленими договором характеристиками грошових потоків за фінансовим активом.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю тільки у випадку, якщо він відповідає обом нижченаведеним умовам і не призначений безвідклично для усунення або значного зменшення невідповідності в оцінці або визнанні (яку подекуди називають «неузгодженістю обліку») як такий, що оцінюваний за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

- він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків,
і
- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і відсотків на непогашену частину основної суми

Фінансовий актив оцінюють за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, якщо виконуються обидві такі умови:

- актив утримують в гібридній бізнес-моделі, мета якої – утримування активів задля як збирання контрактних грошових потоків так і реалізації активу;
і
- його договірні умови передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену частку основної суми.

Усі інші фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю через доходи і витрати.

Товариство проводить оцінку мети бізнес-моделі, в рамках якої утримується актив, на рівні портфеля

фінансових інструментів, оскільки це найкращим чином відображає спосіб управління бізнесом і надання інформації управлінському персоналу.

При оцінці того, чи є передбачені договором грошові потоки виключно виплатами основної суми і відсотків на непогашену частину основної суми, Товариство аналізує договірні умови фінансового інструмента, а саме – чи містить фінансовий актив яку-небудь договірну умову, яка може змінити терміни або суму передбачених договором грошових потоків так, що фінансовий актив не буде відповідати аналізованій вимозі.

При оцінці фінансового активу або фінансового зобов'язання за справедливою вартістю через доходи і витрати всі зміни в справедливій вартості визнаються в складі прибутку (збитку) за період відповідно до МСФЗ 9.

Якщо фінансовий актив обліковується за амортизованою вартістю, то витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу відносяться до витрат періоду.

У випадку, коли фінансовий актив обліковується за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, всі зміни в справедливій вартості щодо даного фінансового визнаються в складі іншого сукупного доходу.

Торгівельна дебіторська заборгованість оцінюється при первісному визнанні за ціною операції згідно МСФЗ 15 і згодом після переведення в довгострокову дебіторську заборгованість, вона оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки. Відповідні резерви очікуваних збитків визнаються у прибутку або збитку з використанням спрощеного підходу, передбаченого п.5.5.15 МСФЗ 9. Резерв очікуваних збитків розраховується з використанням матриці забезпечення згідно п.5.5.35 МСФЗ 9.

Для короткострокової торговельної дебіторської заборгованість, незалежно від суттєвості компонента фінансування, Товариство застосовує спрощений підхід та визнає резерви під очікувані збитки за дебіторською заборгованістю, договірними активами та дебіторською заборгованістю за договорами оренди в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента, незалежно від суттєвості компонента фінансування.

Товариство розраховує резерв під очікувані збитки на основі Матриці резервів під очікувані кредитні збитки з періодом аналізу за 1 рік. Перший розрахунок проводиться за 2018 рік, який передуює даті застосування МСФЗ. Проміжкові звітні періоди використовують значення Матриці резервів попереднього звітного року.

Грошові кошти, банківська гарантія та еквіваленти грошових коштів є фінансовим активом, який оцінюються на звітну дату за амортизованою собівартістю, враховуючи резерв очікуваних збитків.

3.8. Нарахування та забезпечення

Забезпечення визнається у тому випадку, коли Товариство має юридичне або конструктивне зобов'язання може бути достовірно визначено, а також, коли існує ймовірність того, що погашення цього зобов'язання призведе до зменшення економічних вигід. У Товаристві створене нарахування витрат на виплати відпусток працівникам, згідно вимог п.11 МСБО 19 «Виплати працівникам», як відображено в Примітці 18.

3.9. Дочірні і асоційовані компанії, консолідована звітність

Дочірніми підприємствами є суб'єкти господарювання, які контролюються Товариством. Згідно вимог МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» контроль існує, коли Товариство має право керувати фінансовою та операційною політикою суб'єкта господарювання з метою отримання економічної вигоди від його діяльності. Товариство контролює об'єкт інвестування, якщо воно має права на змінні результати діяльності об'єкта інвестування або зазнає пов'язаних з ними ризиків та може впливати на ці результати завдяки своїм владним повноваженням щодо об'єкта інвестування.

Асоційоване підприємство – це суб'єкт господарювання, на яке Товариство має суттєвий вплив. Згідно вимог МСФЗ 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства» якщо Товариство володіє прямо або опосередковано (через дочірні підприємства) від 20 до 50 відсотків прав голосу в об'єкті інвестування, то припускається, що Товариство має суттєвий вплив, доки не буде чітко доведено протилежне.

Інвестиції в асоційовані та спільні компанії відповідно до п.16 МСФЗ 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства» обліковуються застосовуючи метод участі в капіталі за вирахуванням резерву на зменшення корисності згідно п.4 МСБО 36 «Зменшення корисності активів». Балансову вартість такого фінансового активу слід зменшувати до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення є збитком від зменшення корисності, який слід негайно визнавати в прибутках чи збитках. Порядок визначення збитку від зменшення корисності регулюється окремим положенням Товариства. Для визначення суми очікуваного відшкодування інвестицій в асоційовані та спільні компанії Товариство застосовує показник справедливої вартості з використанням методу чистих активів.

Інвестиції в дочірні компанії відповідно до п.10 МСБО 27 «Окрема фінансова звітність» обліковуються застосовуючи метод участі в капіталі за вирахуванням резерву на зменшення корисності згідно п.4 МСБО 36 «Зменшення корисності активів», як описано в МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства» та п.20.3 даного Положення щодо обліку Інвестицій в асоційовані та спільні компанії.

Згідно з методом участі в капіталі, при первісному визнанні інвестиція в дочірнє, асоційоване або спільне підприємство визнається за собівартістю і згодом її балансова вартість збільшується або зменшується для визнання частки інвестора в прибутку або збитку об'єкта інвестування після дати придбання.

Виплати, отримані від об'єкта інвестування, зменшують балансову вартість інвестиції.

Якщо частка суб'єкта господарювання у збитках асоційованого або спільного підприємства дорівнює або перевищує його частку в дочірньому, асоційованому або спільному підприємстві, то суб'єкт господарювання припиняє визнання своєї частки подальших збитків. Після зменшення частки суб'єкта господарювання до нуля, додаткові збитки та зобов'язання визнаються тільки у тому обсязі, щодо якого суб'єкт господарювання взяв на себе юридичні або конструктивні зобов'язання або здійснив платежі за дорученням дочірнього, асоційованого або спільного підприємства. Якщо у подальшому дочірнє, асоційоване або спільне підприємство відображає у звітності прибутки, суб'єкт господарювання поновлює визнання своєї частки цих прибутків тільки після того, як його частка прибутків дорівнює частці невизнаних збитків.

Для визначення суми очікуваного відшкодування інвестицій в дочірні, асоційовані та спільні компанії Товариство застосовує показник справедливої вартості з використанням методу чистих активів.

Довгострокові фінансові інвестиції в фінансовій звітності відображені в Примітці 6.

3.10. Операції в іноземних валютах

Операції в іноземних валютах перераховується у відповідну функціональну валюту за курсами «спот» - валютним курсом у разі негайної купівлі-продажу валюти. Для цілей складання фінансової звітності спот-курсом приймається курс НБУ, як такий, що забезпечує найкраще наближення до ставок, що діють на звітну дату. Проте, в певних обставинах, коли курс НБУ більше не забезпечує найкраще наближення до ставок, що діють на звітну дату управлінський персонал може визначити курси міжбанку в якості джерела спот-курсу.

Монетарні активи і зобов'язання, що обліковані в іноземних валютах на звітну дату, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, встановленими на зазначену дату.

Немонетарні активи і зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю, первісно представлені в іноземних валютах, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, встановленим на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті в іноземних валютах, які оцінюються за первісною вартістю, розраховуються з використанням курсу обміну на дату операції.

Курсові різниці, що виникають у результаті перерахунку, визнаються в операційних доходах чи витратах на нетто-основі залежно від отриманого результату у наступних рядках в Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід):

- нетто-дохід – рядок «Інші операційні доходи»; або
- нетто-втрати – рядок «Інші операційні витрати».

Курси обміну основних валют по відношенню до гривні, використані під час підготовки цієї фінансової звітності, представлені таким чином:

валюта	Станом на 31.12.2022р.	Станом на 31.12.2021р.
Долар США	36,5686	27,2782
Євро	38,9510	30,9226

У випадку, коли величина курсових різниць перевищує поріг суттєвості, представлення курсових різниць відбувається розгорнуто.

3.11. Витрати на позики

Витрати на позики (відсоткові і інші витрати, понесені у зв'язку із залученням позикових засобів) капіталізуються у випадку, якщо відбувається створення активів, відповідних визначенню кваліфікованого активу в МСБО 23 «Витрати на позики», враховуючи те, що кваліфікований актив обов'язково потребує суттєвого періоду (більше 3-ох місяців) для підготовки його до використання за призначенням чи для реалізації.

Якщо кошти позичаються спеціально з метою отримання кваліфікованого активу або для проведення заходів, спрямованих на отримання кваліфікованого активу, то Товариство визначає суму витрат на позики, яка підлягає капіталізації щодо цього активу, як фактичні витрати на позику, понесені протягом певного періоду, за вирахуванням будь-якого інвестиційного прибутку від тимчасового інвестування цих позичених коштів згідно п.12, п.13 МСБО 23.

Якщо кошти позичені взагалі й використовуються з метою отримання кваліфікованого активу, то суму витрат на позики, яка підлягає капіталізації, Товариство визнає шляхом застосування норми

капіталізації до витрат на цей актив. Сума витрат на позики, капіталізована суб'єктом господарювання протягом періоду, не перевищує суму витрат на позики, понесених протягом цього періоду.

Витрати на кваліфікований актив включають лише ті витрати, результатом яких є сплата грошових коштів, передача інших активів або прийняття зобов'язань під певний відсоток. Витрати зменшуються на суму будь-яких отриманих проміжних виплат та грантів, отриманих у зв'язку з активом. Середня балансова вартість активу протягом періоду (з урахуванням попередніх капіталізованих витрат на позики), як правило, є обґрунтовано наближеною величиною витрат, до яких застосовується норма капіталізації в цьому періоді.

Якщо Товариство не здійснює жодних витрат на кваліфікований актив протягом тривалого періоду (більше 3-ох місяців), тоді призупиняється капіталізація витрат на позики і відповідно зменшується середньозважена величина витрат в тому періоді, в якому відбулось припинення фінансування. Якщо Товариство відновлює здійснення витрат на кваліфікований актив протягом тривалого періоду (більше 3-ох місяців), тоді продовжується капіталізація витрат на позики і відповідно збільшується середньозважена величина витрат в тому періоді, в якому відбулось відновлення фінансування.

Розподіл суми капіталізованих витрат між кваліфікованими активами здійснюється один раз в квартал пропорційно вартості інвестицій на кваліфікований актив на кінець звітного періоду до загальної вартості інвестицій кваліфікованих активів які були визначені для капіталізації в звітному кварталі. Збільшення кваліфікованого активу на розподілену суму капіталізованих витрат не залежить від того чи здійснені оплати цих витрат саме в даному звітному періоді.

При визначенні норми капіталізації та середньозваженої величини витрат на позики необхідно враховувати справедливую вартість позики та провести розподіл на довгострокову та короткострокову заборгованість.

3.12. Винагорода працівникам

Всі винагороди працівникам Товариства враховуються як поточні, відповідно до МСБО 19 «Виплати працівникам». Товариство сплачує обов'язкові соціальні внески за своїх працівників в розмірі, передбаченому Законодавством України.

3.13. Визнання доходів

Доходи Товариства визнаються на основі принципу нарахування, коли існує впевненість, що в результаті операції станеться збільшення економічної вигоди, сума доходу може бути достовірно визначена, а дохід відповідає всім критеріям визнання відповідно до вимог МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 16 «Оренда».

Товариство класифікує доходи як:

- дохід від звичайної діяльності
- інші операційні доходи
- фінансові доходи
- інші доходи

Товариство визнає дохід, коли дохід задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу клієнтові. Актив передається, коли клієнт отримує контроль над таким активом.

Товариство застосовує практичний прийом, за яким додаткові витрати на отримання договору з клієнтом не капіталізується, якщо період виконання договору не перевищує одного року.

Дохід (виручка) визнається тоді, коли покупець отримує контроль над товаром чи послугою. Визначення часових рамок передачі контролю – у певний момент часу або протягом часу – вимагає застосування судження.

Для кожного зобов'язання щодо виконання, Товариство визначає на момент укладення договору, чи задовільнить воно це зобов'язання щодо виконання з плином часу, чи ж воно задовольнить це зобов'язання щодо виконання у певний момент часу. Якщо Товариство не задовольнить зобов'язання щодо виконання з плином часу, то це зобов'язання щодо виконання задовольняється у певний момент часу.

Дохід оцінюється на основі винагороди, зазначеної в контракті з клієнтом, і виключає суми, отримані від імені третіх сторін. Товариство визнає дохід, коли передає контроль над продукцією або послугою клієнту.

Перехід контролю над активом для визначення доходу Товариством, відповідно до МСФЗ 15 здійснюється тоді, коли до актив передано покупцеві згідно договору після оформлення митних документів та/або накладної на відвантаження активу, а також при оформленні акту виконаних робіт (наданих послуг).

Товариство генерує дохід, головним чином, з продажу готової продукції. Товариство передає контроль, коли товари передаються у розпорядження клієнта у зазначеному місці. Відповідна доставка та завантаження здійснюються до того, як контроль над товаром був переданий покупцю, і не визнається окремого обов'язку щодо виконання зобов'язань, пов'язаних із транспортуванням та завантаженням.

В разі виконання робіт (надання послуг) визначених контрактом протягом визначеного терміну, Товариство визнає дохід в тому звітному періоді, в якому виконані роботи (надані послуги), і розраховується на основі загальної вартості контракту і відсотка виконання. Витрати, пов'язані із отриманням доходу, визнаються одночасно з відповідним доходом.

До річного доходу від звичайної діяльності включається дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), як відображено в Примітці 20.

Фінансові доходи

Фінансові доходи включають відсотковий дохід з інвестованих коштів. Відсотковий дохід визнається у міру нарахування в прибутку з використанням методу ефективної ставки відсотка. Також сюди входять суми відсотків від розміщення коштів на короткотермінових депозитах, як відображено в Примітці 26.

Доходи по договорам оренди

Доходи по договорам оренди включають дохід по договорам операційної та фінансової оренди. Доходи по договорам операційної оренди визнаються як інший операційний дохід на прямолінійній основі чи будь-якій іншій систематичній основі.

Основні групи продажів товарів та географія продажів

Товариство визначає такі основні види продажів (крім здавання в оренду майна):

- продаж готової продукції (зразків)
- надання послуг з наукових досліджень
- продаж товарів (обладнання) власного виробництва
- продаж товарів (обладнання) як дистриб'ютор

Покупцями готової продукції (товарів, послуг) є:

- резиденти України - юридичні особи
- резиденти України - фізичні особи
- нерезиденти України – юридичні особи

Географія продажів готової продукції (товарів, послуг) наведена (Примітка 20):

- Україна
- Європа -Європейський Союз, Швейцарія, Великобританія
- Колишні країни СНД -Грузія, Азербайджан, Росія, Білорусь
- Північна Америка - США, Канада
- Тихоокеанський регіон - Японія, Китай
- Австралія
- Азіатський регіон – Індія, Саудівська Аравія, Ізраїль

Діяльність Товариства не зазнає істотного впливу сезонних або циклічних факторів протягом фінансового року.

Товариство проаналізувало договори з клієнтами на предмет відповідності МСФЗ 15 при поданні даних у фінансовій звітності, тому не застосовує окремі судження, а також зміни в судженнях, зроблені при застосуванні цього Стандарту, які істотно впливають на визначення величини та часу отримання доходу від договорів з клієнтами. Час задоволення зобов'язання щодо виконання договорів, ціна операції та суми, що розподіляються на зобов'язання щодо виконання відповідають призначенню та реалізації.

3.14. Визнання витрат

Товариство встановлює перелік і склад змінних та постійних загальновиробничих витрат та приймає як базу розподілу змінних і постійних розподілених загально-виробничих витрат планову собівартість продукції, як відображено в Примітці 21, 22, 23.

Розподіл постійних виробничих накладних витрат на витрати, пов'язані з переробкою, базується на нормальній потужності виробничого устаткування. Нерозподілені накладні витрати визнаються витратами того періоду, в якому вони понесені.

Якщо витрати Товариства на соціальні програми та/або навчання працівників приносять суспільну користь у широкому сенсі, вони визнаються у витратах у тому періоді, у якому вони були здійснені.

Фінансові витрати включають витрати на виплату відсотків за позиками і вивільнення дисконту за

резервами з використанням методу ефективної ставки відсотка. Витрати на позики, які не мають безпосереднього відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, відповідного певним критеріям, визначаються у витратах періоду, як відображено в Примітці 28.

3.15. Державні гранти та безоплатно отримані грантові активи (Гранти)

Товариство застосовує метод доходу, згідно з яким грант визнається у прибутку або збитку протягом одного або кількох періодів.

Гранти, які компенсують витрати, понесені Товариством, визнаються у прибутку на систематичній основі протягом тих періодів, в яких були визнані відповідні витрати. Вартість безоплатно отриманих грантових оборотних і необоротних активів, оприбуткованих за результатами інвентаризації, визнається у прибутку одночасно з визнанням активу, як відображено в Примітці 27.

Гранти, що компенсують вартість активу, придбаного Товариством, або вартість безоплатно отриманих грантових необоротних активів визнаються у прибутку на систематичній основі протягом строку корисного використання активу пропорційно нарахованій амортизації.

Грант, який стає дебіторською заборгованістю як компенсація за витрати або збитки, які вже були понесені, визнається у прибутку або збитку за той період, у якому він стає дебіторською заборгованістю.

3.16. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток, відображаються в Звіті про сукупний дохід (Звіті про фінансові результати), складаються з сум поточного і відстроченого податку на прибуток.

Поточний податок на прибуток визначається виходячи з прибутку оподаткування за рік, розрахованою згідно Податкового Законодавства України, в т.ч. ПКУ. Відсоткова ставка податку на прибуток на 2022 рік – 18%.

Відстрочені податки на прибуток розраховуються за тимчасовими різницями з використанням балансового методу обліку зобов'язань, як відображено в Примітці 15.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання розраховуються за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовні в періоді, коли будуть реалізовані активи або погашені на основі податкових ставок, що діяли на звітну дату, або про введення яких в дію в найближчому майбутньому було достовірно відомо за станом на звітну дату.

Звітні податкові активи відображаються лише в тому випадку, якщо існує вірогідність того, що наявність майбутнього оподаткованого прибутку дозволить реалізувати відкладені податкові активи або якщо зможуть бути зараховані проти існуючих відкладених зобов'язань.

3.17. Кошти та їх еквіваленти

Кошти Товариства включають кошти в банках, грошові кошти в касах, грошові кошти в дорозі (інкасація), грошові документи та еквіваленти коштів, необмежені у використанні. Грошові кошти оцінюються на звітну дату за амортизованою собівартістю, враховуючи резерв очікуваних збитків, як відображено в Примітці 11.

Гарантійний депозит, розміщений за договорами банківської гарантії (банківська гарантія)

відображається в фінансовій звітності як фінансові інвестиції і залежить від терміну дії банківської гарантії, а саме:

- до 3-х міс. – банківська гарантія обліковується як еквівалент грошових коштів і відображаються у фінансовій звітності як оборотні активи в статті грошові кошти і їх еквіваленти
- від 3-х міс. до 1 року - банківська гарантія обліковується як інші поточні фінансові інвестиції (фін.активи) і відображаються у фін.звітності як оборотні активи в статті інші оборотні активи
- більше 1 року - банківська гарантія обліковується як інші необоротні фінансові інвестиції (фін.активи) і відображаються у фін.звітності як необоротні активи в статті інші необоротні активи

Товариство відображає у фінансовій звітності банківську гарантію як еквівалент грошових коштів, враховуючи резерв очікуваних збитків, як відображено в Примітці 11.

3.18. Власний капітал

Капітал визначається як частка в активах Товариства, яка залишається після того, як будуть погашені всі його зобов'язання. Товариство відображає величину статей власного капіталу за первісною вартістю, як відображено в Примітці 12.

Товариство нараховує дивіденди учаснику, і визнає їх як зобов'язання на звітну дату тільки в тому випадку, якщо вони були затверджені на Загальних річних зборах Учасників та оголошені до звітної дати включно, як відображено в Примітці 30.

Згідно з поправкою «Фінансові інструменти з правом дострокового погашення і зобов'язання, що виникають при ліквідації» до МСФЗ (IAS) 32 «Фінансові інструменти: розкриття та подання інформації» і МСФЗ 1 (IAS) «Подання фінансової звітності», частини учасників у товариствах з обмеженою відповідальністю повинні бути класифіковані не як зобов'язання, а як власний капітал, якщо поряд з іншими критеріями, загальна сума очікуваних грошових потоків, що відносяться до певного інструменту протягом строку його дії, базується переважно на прибутку або збитку, зміні визнаних чистих активів або зміні справедливої вартості визнаних і невизнаних чистих активів протягом строку дії цього інструменту, і якщо не існує інших випущених інструментів, грошові потоки за якими ґрунтуються переважно на зазначених вище статтях, або обмежують або фіксують залишкову прибутковість для власників інструментів з правом дострокового погашення. Хоча ціна реалізації таких інструментів заснована на фінансовій звітності компанії, підготовлена відповідно до П(с)БО, на думку управлінського персоналу, різниця між МСФЗ та П(с)БО станом на 31.12.2020р., 31.12.2022р. є тимчасовою і повинна з часом невілюватися. Отже, як вважає управлінський персонал, існує відповідність зазначеним вище критеріям.

Отже, на 31.12.2021р., 31.12.2022р. управлінський персонал визначив, що всі умови, необхідні для того, щоб класифікувати фінансовий інструмент з правом дострокового погашення, який представляє собою частки учасників в Товаристві, що є товариством з обмеженою відповідальністю, як власний капітал, були дотримані. У зв'язку з цим такі частки в капіталі Товариства були кваліфіковані як власний капітал, а не як зобов'язання, оскільки вони представляють собою залишкову частку власності в капіталі суб'єкта господарювання.

3.19. Пов'язані сторони

Пов'язаними сторонами Товариства вважати фізичних або юридичних осіб за такими ознаками:

- a) фізична особа або близький родич такої фізичної особи, що контролює Товариство - має суттєвий вплив або є членом провідного управлінського персоналу;
- b) юридична особа, що контролює Товариство - має суттєвий вплив або є членом однієї групи (материнське підприємство, дочірнє підприємство або дочірнє підприємство під спільним контролем є пов'язані одне з одним);
- c) юридична особа перебуває під контролем або спільним контролем особи, визначеної в п. а);
- d) інше, передбачене п.9 МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони»

Товариство розкриває інформацію про характер відносин з пов'язаними сторонами, а також інформацію про такі здійснені операції та залишки заборгованості, у тому числі загальні зобов'язання, яку потребують користувачі для розуміння потенційного впливу цих відносин на фінансову звітність, як відображено в Примітці 31.

3.20. Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах

Фінансова звітність не відповідає МСФЗ, якщо вона містить або суттєві помилки, або несуттєві помилки, зроблені навмисно для досягнення особливого подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності або грошових потоків суб'єкта господарювання.

При виявленні несуттєвих помилок, що відносяться до попередніх звітних періодів, Товариство виправляє їх у періоді виявлення шляхом віднесення на фінансовий результат поточного періоду.

Потенційні помилки поточного періоду виправляються протягом поточного періоду стандартними бухгалтерськими коригуваннями до затвердження фінансової звітності до випуску.

3.21. Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів розмежовує грошові потоки протягом періоду від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності та подається як складова частина фінансової звітності за кожний період подання фінансової звітності. У звіті відображаються грошові потоки від операційної діяльності, застосовуючи прямий метод, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів.

Товариство подає грошові потоки від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності у вигляді, який найбільше відповідає його бізнесу. Класифікація за видами діяльності надає інформацію, яка дає користувачам змогу оцінювати вплив цих видів діяльності на фінансовий стан суб'єкта господарювання і суму його грошових коштів та їх еквівалентів. Таку інформацію можна також використовувати для оцінки взаємозв'язку наведених вище видів діяльності.

Відображення сплати дивідендів учасникам у Звіті про рух грошових коштів відбувається за виключенням сплачених податків з суми нарахованих дивідендів, тобто відображається чиста сума виплачених дивідендів учасникам, яка не враховує податки.

3.22. Подання інформації в єдиному електронному форматі

Відповідно до пункту 5 статті 12 прим.1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Товариство планує підготувати звіт у форматі iXBRL та подати його після закінчення аудиту та отримання Повідомлення про початок подання фінансової звітності за 2022 рік

до Центру збору фінансової звітності від Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР).

4. Основні засоби, незавершені капітальні інвестиції, нематеріальні активи та активи у формі права користування

Основні засоби

При відображенні вартості Будівель та споруд відзначена рекласифікація ОЗ до складу Інвестиційної нерухомості. За підсумками 2022 року вартість Будівель та споруд зменшилась відповідно до укладених договорів оренди на суму 58 313 тис.грн. та амортизації на суму 8 628 тис.грн.

Основні засоби 2021р.									
(в тисячах гривень)	Зем. участ-ки	Будівлі та споруди	Машини та обладн.	Інструменти, прилади та інвентар	Трансп. засоби	Інші основні засоби	Всього ОЗ без АФПК	АФПК	Всього
Станом на 01 січня 2021 року	28 735	326 240	175 260	154 796	3 265	77 149	765 445	55 813	821 258
Надходження	-	161 866	42 968	26 454	1 325	43 783	276 396	1 966	278 362
Вибуття/модернізація	-	(85 631)	(10 773)	(22 940)	(102)	(6 262)	(125 708)	(21 507)	(147 215)
Переміщення (МСФЗ)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Станом на 31 грудня 2021 року	28 735	402 475	207 455	158 310	4 488	114 670	916 133	36 272	952 405
Накопичені амортизація та збитки від знецінення									
Станом на 01 січня 2021 року	-	(32 082)	(62 625)	(72 992)	(416)	(23 952)	(192 067)	(16 433)	(208 501)
Амортизаційні нарахування	-	(15 093)	(30 434)	(26 592)	(1 037)	(33 535)	(106 691)	(10 427)	(117 118)
Вибуття	-	-	2 582	15 887	17	6 254	24 740	7 624	32 364
Переміщення (МСФЗ)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Станом на 31 грудня 2021 року	-	(47 175)	(90 477)	(83 697)	(1 436)	(51 233)	(274 018)	(19 236)	(293 253)
Чиста балансова вартість Основних засобів									
На 31 грудня 2021 року	28 735	355 300	116 978	74 613	3 052	63 437	642 115	17 036	659 152
На 01 січня 2021 року	28 735	294 158	112 635	81 804	2 849	53 197	573 378	39 380	612 757

Основні засоби 2022 року									
(в тисячах гривень)	Зем. участ-ки	Будівлі та споруди	Машини та Збеклас.	Інструменти, прилади та інвентар	Трансп. Засоби	Інші основні засоби	Всього ОЗ без АФПК	АФПК	Всього
Станом на 01 січня 2022 року	28 735	402 475	207 455	158 310	4 488	114 670	916 133	36 272	952 405
Надходження	655	169 941	32 869	28 224	7 161	71 316	310 166	15 535	325 701
Вибуття/модернізація	-	(3 064)	(1 976)	(5 478)	-	(4 738)	(15 256)	(12 810)	(28 066)
Переміщення (МСФЗ)	-	(58 313)	-	-	-	-	(58 313)	-	(58 313)
Станом на 31 грудня 2022 року	29 390	511 039	238 348	181 056	11 649	181 248	1 152 730	38 997	1 191 728
Накопичені амортизація та збитки від знецінення									
Станом на 01 січня 2022 року	-	(47 175)	(90 477)	(83 697)	(1 436)	(51 233)	(274 018)	(19 236)	(293 253)
Амортизаційні нарахування	-	(28 800)	(31 835)	(27 723)	(1 394)	(28 499)	(118 251)	(9 590)	(127 841)
Вибуття	-	302	1 854	4 507	-	2 513	9 176	12 810	21 986
Переміщення (МСФЗ)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Станом на 31 грудня 2022 року	-	(75 673)	(120 458)	(106 913)	(2 830)	(77 219)	(383 093)	(16 016)	(399 108)
Чиста балансова вартість Основних засобів									
На 31 грудня 2022 року	29 390	435 366	117 890	74 143	8 819	104 029	769 637	22 981	792 619
На 01 січня 2022 року	28 735	355 300	116 978	74 613	3 052	63 437	642 115	17 036	659 152

Активи у формі права користування за договорами довгострокової оренди, відповідно до МСФЗ 16 «Оренда» відображаються у складі Основних засобів у фінансовій звітності Товариства. Довгострокові договори оренди поділяються на такі групи базового активу, а саме:

1) Оренда нерухомості:

- Договір №10 з ІНСТИТУТОМ ОРГАНІЧНОЇ ХІМІЇ НАЦІОНАЛЬНОЇ АКАДЕМІЇ НАУК УКРАЇНИ (далі ІОХ). Дія договору з 01.11.2017р. до 26 жовтня 2027 року.
- Договір №02/09 з ТОВ «ТЕХПРОМСТАЛЬ». Дія договору з 01.09.2019р. до 31 серпня 2023 року.
- Договір №СЕЛ-УОС з ТОВ«СЕЛЕНА-ПЛЮС» з додатком. Дія договору 01.05.2021р. – 30.04.2024р.
- Договір №94-ДО2023-09 з ТОВ «РІВА-СТАЛЬ». Дія договору з 01.10.2020р. до 06.01.2026р.
- Договір №ДО-19012024 з Бабіченко Л.М. Дія договору з 20.01.2021р. до 19.01.2024р.
- Договір №01/07-22 з ТОВ «Палп Мілл Прінт». Дія договору з 01.07.2022р. до 01.06.2025р.
- Договір №22-09/01 з ТОВ «Дальта-Сервіс». Дія договору з 01.09.2022р. до 31.08.2025р.
- Договір №01/12-22 з ДП «Органічна хімія» НАН УКРАЇНИ (далі ОХ). Дія договору з 01.12.2022р. до 20.05.2024р.

2) Оренда землі:

- Договір оренди земельної ділянки з Київською міською радою (далі КМР_0213_2020). Дія договору з 24.04.2020р., договір укладено на десять років.
- Договір оренди земельної ділянки (далі КМР_0224_2021) з 17.08.2021р. на десять років.
- Договір оренди земельної ділянки (далі КМР_0371_2021) з 17.08.2021р. на десять років.
- Договір оренди земельної ділянки Львів (далі Львів_0057) з 19.09.2022р. до 26.01.2032р.
- Договір оренди земельної ділянки Львів (далі Львів_0063) з 19.09.2022р. до 01.12.2031р.

Активи у формі права користування			
(в тисячах гривень)	Оренда нерухомості	Оренда землі	Всього
Станом на 01 січня 2022 року	33 423	2 849	36 272
Надходження	14 545	990	15 535
Вибуття	(12 810)	-	(12 810)
Станом на 31 грудня 2022 року	35 158	3 839	38 997
Накопичені амортизація та збитки від знецінення			
Станом на 01 січня 2022 року	(18 924)	(312)	(19 236)
Амортизаційні нарахування	(9 278)	(312)	(9 590)
Вибуття	12 810	-	12 810
Станом на 31 грудня 2022 року	(15 392)	(624)	(16 016)
Чиста балансова вартість			
На 31 грудня 2022 року	19 766	3 215	22 981
На 01 січня 2022 року	14 499	2 537	17 036

У Товариства відсутні будь-які контрактні зобов'язання, пов'язані із придбанням основних засобів.

Товариство здає в суборенду приміщення, отримані за Договором оренди №СЕЛ-УОС з ТОВ «СЕЛЕНА-ПЛЮС». Дохід від суборенди у 2022 році склав 15,4 млн.грн.

Незавершені капітальні інвестиції

При відображенні вартості Незавершених капітальних інвестицій відзначена рекласифікація виданих авансів та запасів які призначені для використання в складі Незавершених капітальних інвестицій. Так, величина ОЗ не готових до використання збільшилась на суму 37 763 тис.грн. в т.ч. за підсумками

2022 року зменшилась на суму 39 072 тис.грн. за рахунок зменшення рекласифікації виданих авансів на суму 39 884 тис.грн. (Прим.9) та збільшення рекласифікації запасів на суму 812 тис.грн. (Прим.7). Величина Капітального будівництва збільшилась на суму 120 206 тис.грн. в т.ч. за підсумками 2022 року на суму 26 536 тис.грн. за рахунок збільшення рекласифікації матеріалів і сировини на суму 23 583 тис.грн., рекласифікації запчастин на суму 5 тис.грн., виданих авансів на суму 3 046 тис.грн. (Прим.9) та зменшення рекласифікації МШП на суму 96 тис.грн. (Прим.7).

Незавершені капітальні інвестиції				
<i>(в тисячах гривень)</i>	ОЗ не готові до використання	Капітальне будівництво	Інші необоротні матеріальні активи	Всього
Станом на 01 січня 2022 року	67 887	369 645	9 799	447 331
Переміщення (МСФЗ)	76 835	93 670		170 505
Станом на 01 січня 2022 року	144 722	463 315	9 799	617 834
Надходження	197 517	564 564	35 957	798 038
Вибуття	(131 337)	(257 221)	(28 992)	(417 550)
Переміщення (МСФЗ)	(39 072)	26 536		(12 536)
Станом на 31 грудня 2022 року	171 830	797 195	16 764	985 789

Товариством проведено капіталізацію витрат на позики, які відображені в Примітці 13. Сума капіталізованих витрат за 2022 рік становить 680,7 тис.грн. і на цю суму збільшуються кваліфіковані активи в Капітальному будівництві.

Повністю амортизовані основні засоби, які ще використовуються					
<i>(в тисячах гривень)</i>	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Інші основні засоби	Всього
Станом на 01 січня 2022 року	-	-	-	-	-
Валова величина вартості ОЗ	45 955	619	34 375	60 519	141 468
Амортизаційні нарахування	(45 955)	(619)	(34 375)	(60 519)	(141 468)
Станом на 31 грудня 2022 року	-	-	-	-	-

В Товаристві є повністю амортизовані основні засоби, які ще використовуються. Строки корисного використання та ліквідаційна вартість переглядаються на кінець кожного фінансового року і коригуються відповідним чином за підсумками інвентаризації.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Товариства окремо розділяються на патенти, програмне забезпечення та інші. До складу Нематеріальних активів також входять нематеріальних активів, які обліковуються на рахунку 1541 і включаються в групу Незавершені капітальні інвестиції. Сюди входять програмні продукти Microsoft та інші розробки. Програмні продукти Microsoft були придбані разом з серверним та іншим обладнанням і ще не інстальовані. Величина Нематеріальних активів не готових до використання збільшилась на суму 3 055 тис.грн. за рахунок рекласифікації виданих авансів в т.ч. за підсумками 2022 року зменшилась на суму 16 512 тис.грн. (Примітка 9).

Нематеріальні активи 2021 року					
<i>(в тисячах гривень)</i>	Патенти	Програмне забезпечення	Інші НМА	НМА не готові до використання	Всього
Станом на 01 січня 2021 року	98 575	3 160	1 027	2 708	105 470
Переміщення (МСФЗ)	-	-	-	3 130	3 130
Станом на 01 січня 2021 року	98 575	3 160	1 027	5 838	108 600
Надходження	-	773	-	14 575	15 348
Вибуття	-	-	-	(2 739)	(2 739)
Переміщення (МСФЗ)	-	-	-	16 387	16 387
Станом на 31 грудня 2021 року	98 575	3 933	1 027	34 061	137 597

Накопичені амортизація та збитки від знецінення					
Станом на 01 січня 2021 року	(44 911)	(1 537)	(182)	-	(46 629)
Амортизаційні нарахування	(7 855)	(652)	(23)	-	(8 530)
Вибуття					-
Станом на 31 грудня 2021 року	(52 766)	(2 189)	(205)	-	(55 159)
Чиста балансова вартість Нематеріальних активів					
На 31 грудня 2021 року	45 809	1 744	822	34 061	82 438
На 01 січня 2020 року	53 664	1 623	845	5 838	61 971

Нематеріальні активи 2022 року					
(в тисячах гривень)	Патенти	Програмне забезпечення	Інші НМА	НМА не готові до використання	Всього
Станом на 01 січня 2022 року	98 575	3 933	1 027	14 544	118 079
Переміщення (МСФЗ)	-	-	-	19 517	19 517
Станом на 01 січня 2022 року	98 575	3 933	1 027	34 061	137 597
Надходження	-	28 260	3 239	81 342	112 841
Вибуття	-	-	-	(83 399)	(83 399)
Переміщення (МСФЗ)				(11 889)	(11 889)
Станом на 31 грудня 2022 року	98 575	32 193	4 266	20 115	155 149
Накопичені амортизація та збитки від знецінення					
Станом на 01 січня 2022 року	(52 766)	(2 189)	(205)	-	(55 159)
Амортизаційні нарахування	(7 853)	(1 196)	(61)	-	(9 110)
Вибуття					-
Станом на 31 грудня 2022 року	(60 619)	(3 385)	(266)	-	(64 272)
Чиста балансова вартість Нематеріальних активів					
На 31 грудня 2022 року	37 956	28 808	4 000	20 115	90 877
На 01 січня 2022 року	45 809	1 744	822	34 061	82 438

В складі нематеріальних активів станом на 31.12.2021р. та 31.12.2022р. Товариство обліковує Патент №112885 «Спосіб одержання 4-фторалкіоксазол-5-карбонової кислоти» балансовою вартістю 45 809 тис.грн. та 37 956 тис.грн. відповідно, з терміном корисного використання 10 років. В Товаристві є повністю амортизований об'єкт нематеріальних активів «Право на використання патенту №16827» первісною вартістю та амортизацією в однаковій сумі 20 000 тис.грн., який ще використовується.

У Товариства відсутні будь-які контрактні зобов'язання, пов'язані із придбанням нематеріальних активів.

5. Інвестиційна нерухомість

До складу інвестиційної нерухомості включаються частина будівель які утримуються з метою отримання орендних платежів. За підсумками 2022 року розрахунок величини Інвестиційної нерухомості змінилась відповідно до укладених договорів оренди, як вказано в Примітці 4.

Станом на 31.12.2022р. Інвестиційна нерухомість представлена наступним чином:

Будівлі та споруди (в тисячах гривень)	Вартість ОЗ	Всього м2	Вартість м2	Здано	Вартість ІН	Аморт. ОЗ	Амортизація ІН	Зал. в-сть ІН
Червоноткацька, 61 корп. 143 (Ж)	682	4 517,3	0,15	269,8	41	271	16	24
Червоноткацька, 67 корп. LII (№45 сірий)	12970	3 597,4	3,61	319,8	1153	4745	422	731
Червоноткацька, 67 корп. LIV (№13)	7233	3 691,8	0,89	637,0	1248	1373	237	1011
Червоноткацька, 67 корп. LXVI (№112)	112652	18 514,9	6,08	4 236,8	25778	23870	5462	20316
Червоноткацька, 67 корп. CXVII (№152)	28432	2 261,1	12,57	138,3	1739	7260	444	1295
Червоноткацька, 77 Склад CXVI	16941	3 748,0	4,52	266,6	1205	1510	107	1098
Червоноткацька, 79 комплекс (літ. CXIV)	30145	1 458,6	20,67	1 458,6	30145	5699	5699	24446
с.Квітневе, вул.Промислова,3 СКЛАД	34991	2 434,5	14,37	1 266,4	18202	6887	3583	14619
с.Квітневе, вул.Промислова,3 Лабораторн.корпус	10303	2 156,9	4,78	596,3	2848	1545	427	2421
Червоноткацька, 69 ЦМК (літСХХІІ)	144355	5 749,5	14,30	3 930,6	98687	9780	6686	92001
Червоноткацька, 94 Нежила будівля (літ.LXIII)	50869	4 367,5	8,03	1 025,5	11944	4233	994	10950
м.Сокаль, вул.Яворницького, 107/2, літ. А-4	1022	4 890,9	0,21	670,9	140	30	4	136

м. Сокаль, вул.Чайковського, буд.40, кв.18	164	37,9	4,32	37,9	164	4	4	160
м. Сокаль, вул.Старицького, буд.1	1382	298,9	3,70	298,9	1382	29	29	1352
смт. Жвирка, вул.Вокзальна, буд.45, кв.15	298	53,8	5,55	53,8	298	12	12	286
вул.Червоноткацька, 75 комплекс будівель (літ. L)	2497	725,5	3,44	700,0	2409	0	0	2409
Всього станом на 31.12.2022р.	454 934	58 504,5		15 907,2	197 384	67 250	24 128	173 256

Інвестиційна нерухомість		
<i>(в тисячах гривень)</i>	Інвестиційна нерухомість	Всього
Станом на 01 січня 2022 року	139 070	139 070
Надходження	58 313	58 313
Вибуття	-	-
Станом на 31 грудня 2022 року	197 383	197 383
Накопичені амортизація та збитки від знецінення		
Станом на 01 січня 2022 року	(15 500)	(15 500)
Амортизаційні нарахування	(8 628)	(8 628)
Вибуття	-	-
Станом на 31 грудня 2022 року	(24 128)	(24 128)
Чиста балансова вартість		
На 31 грудня 2022 року	173 256	173 256
На 01 січня 2022 року	123 570	123 570

Справедлива вартість інвестиційної нерухомості не піддається надійній оцінці, оскільки не являє собою цілісний майновий комплекс, а лише частину будівлі, яка також використовується товариством для власної операційної діяльності. У Товариства відсутні будь-які контрактні зобов'язання купити, збудувати чи забудувати інвестиційну нерухомість або провести ремонт, обслуговування чи поліпшення.

6. Довгострокові фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2022 року довгострокові фінансові інвестиції представлені наступним чином

Довгострокові фінансові інвестиції			
<i>(в тисячах гривень)</i>	ЄДРПОУ	Станом на 31.12.2022р.	Внесок %
ТОВ Електротехніка-Нові технології			74,5%
ТОВ Електротехніка-Нові технології внесок	37170452	14 044	
ТОВ Електротехніка-Нові технології, додаткова вартість, визначена як участь в капіталі 2018 – 2022рр.	37170452	1 217	
Зменшення корисності довгострокових фінансових інвестицій до справедливої вартості за методом чистих активів		(2 737)	
Справедлива вартість фінансового активу ТОВ «Електротехніка-Нові технології» для Товариства за відсутності ринкової оцінки		12 524	
ТОВ Електротехніка-Нові технології зобов'язання щодо внеску в статутний фонд	37170452	23 206	
Всього ТОВ Електротехніка-Нові технології		35 730	
ТОВ «Дальта-Сервіс»			99,76%
ТОВ «Дальта-Сервіс» внесок	3120880	61 085	
ТОВ «Дальта-Сервіс», додаткова вартість, визначена як участь в капіталі 2022 року	3120880	(800)	
Зменшення корисності довгострокових фін.інвестицій до справедливої вартості		(23 835)	
Справедлива вартість фінансового активу ТОВ «Дальта-Сервіс» для Товариства		36 450	
Всього ТОВ «Дальта-Сервіс»		36 450	
ТОВ «УОСФУД»			100,00%
ТОВ «УОСФУД» внесок	44645806	7 290	
ТОВ «УОСФУД», додаткова вартість, визначена як участь в капіталі 2022 року	44645806	(4 321)	
ТОВ «УОСФУД» зобов'язання щодо внеску в статутний фонд		7 710	
Всього ТОВ «УОСФУД»		10 679	
КОНЦЕРН ЕНАМІН			40,00%
КОНЦЕРН ЕНАМІН внесок	44575650	300	
КОНЦЕРН ЕНАМІН, додаткова вартість, визначена як участь в капіталі 2022 року	44575650	(83)	
Зменшення корисності довгострокових фін.інвестицій до справедливої вартості	44575650	(180)	

КОНЦЕРН ЕНАМІН зобов'язання щодо внеску в статутний фонд		2 100	
Всього КОНЦЕРН ЕНАМІН		2 137	
Всього		84 996	
Всього внески в ДП, АсК		82 719	
Всього додаткова вартість, визначена як участь в капіталі ДП, АсК		(3 987)	
Всього зменшення корисності довгострокових фін.інвест. до справедливої вартості ДП		(26 752)	
Всього зобов'язання щодо внеску в статутний фонд в ДП, АсК		33 016	
Всього Довгострокові фінансові інвестиції		84 996	
в т.ч. ДП		82 859	
в т.ч. АсК		2 137	

Довгострокові фінансові інвестиції в дочірню компанію ТОВ «ЕЛЕКТРОТЕХНІКА-НОВІ ТЕХНОЛОГІЇ» відповідно до п.10 МСБО 27 «Окрема фінансова звітність» обліковуються застосовуючи метод участі в капіталі за вирахуванням резерву на зменшення корисності згідно п.4 МСБО 36 «Зменшення корисності активів», як описано в МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства». Балансову вартість такого фінансового активу слід зменшувати до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення є збитком від зменшення корисності, який слід негайно визнавати в прибутках чи збитках.

Метод участі в капіталі МУК (МСФЗ)		
Інвестиція в ТОВ «Електротехніка-Нові технології»,	31.12.2022р.	31.12.2021р.
Інвестиції в ДП за МУК	14 044,39	11 044,39
Дохід від Інвестицій за МУК	1 216,90	766,91
Інвестиція за МУК (МСФЗ)	15 261,29	11 811,31
Знецінення інвестиції	-2 736,57	-1 971,56
Вартість Інвестиція за МУК (МСФЗ)	12 525	9 839,74

Метод чистих активів для визначення зменшення корисності ТОВ «Електротехніка-Нові технології»			
(в тисячах гривень)	Код рядка	За даними МСФЗ на 31.12.2022р.	За даними МСФЗ на 01.01.2022р.
Активи	1300	46 794,1	43 768,7
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	1595	157,6	539,2
Поточні зобов'язання і забезпечення	1695	29 824,8	30 021,8
Загальна чиста вартість активів	100%	16 811,7	13 207,7
Загальна чиста вартість активів, враховуючи несплачений пропорційний внесок ЕНТ	100%	17 837,7	(42 690,3)
Справедлива вартість фінансового активу ТОВ «Електротехніка-Нові технології» для Товариства за відсутності ринкової оцінки	74,5%	13 289	9 839,7

Метод участі в капіталі МУК (МСФЗ) ТОВ «Дальта-сервіс»	
Інвестиція в ТОВ «Дальта-сервіс»,	31.12.2022р.
Інвестиції в ДП за МУК	61 085,00
Дохід від Інвестицій за МУК	-800,17
Інвестиція за МУК (МСФЗ)	60 284,8
Знецінення інвестиції	-23 834,92
Вартість Інвестиція за МУК (МСФЗ)	36 450

Метод чистих активів для визначення зменшення корисності ТОВ «Дальта-сервіс»			
(в тисячах гривень)	Код рядка	За даними МСФЗ на 31.12.2022р.	За даними МСФЗ на д.п. 01.01.2022р.
Активи	1300	13 976,6	1 897,2
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	1595	-	-
Поточні зобов'язання і забезпечення	1695	13 405,7	1 608,3

Загальна чиста вартість активів	100%	570,9	288,9
Справедлива вартість фінансового активу ТОВ «Дальта-сервіс» для Товариства за відсутності ринкової оцінки	99,76%	569,53	288,2
Активи нерухомість і земля	1300	(1 215,7)	1 897,2
Активи нерухомість і земля за ринковою вартістю (відновлювальною)	1300	37 182,5	
Справедлива вартість фінансового активу ТОВ «Дальта-сервіс» для Товариства	99,76%	36 450	-

7. Запаси

При відображенні вартості Запасів, відзначена рекласифікація запасів які призначені для використання в складі Незавершених капітальних інвестицій, а саме: сировини та матеріалів (в т.ч. запчастин) та малоцінних та швидкозношувальних предметів (МШП). Станом на 31.12.2022р. рекласифікація залишків сировини та матеріалів до складу Капітального будівництва становить 62 445 тис.грн. з них запчастин на 282 тис.грн. (в т.ч. за 2022 рік збільшилась на 23 588 тис.грн. з них матеріалів на 23 583 тис.грн. і запчастин на 5 тис.грн.), МШП вартістю 173 тис.грн. (в т.ч. за 2022 рік зменшилась на суму 97 тис.грн.), а також рекласифікація залишків сировини та матеріалів до складу ОЗ не готових до використання на суму 7 280 тис.грн. (в т.ч. за 2022 рік збільшилась на суму 812 тис.грн.).

Запаси		
(в тисячах гривень)	За даними МСФЗ на 31.12.2022р.	За даними МСФЗ на 01.01.2022р.
Сировина і матеріали	214 178	138 533
Готова продукція	7 693	7 500
Малоцінні та швидкозношувальні предмети (МШП)	48 648	18 895
Запчастини	4 915	4 683
Товари	48 528	7 373
Транспортно-заготівельні витрати (матеріали)	6 611	2 080
Паливо	21 931	5 829
Інші матеріали	178	8
Всього без рекласифікації	352 677	184 901
Рекласифікація МШП на Капітальне будівництво	(173)	(270)
Рекласифікація сировини та матеріалів на Капітальне будівництво	(62 445)	(38 857)
Рекласифікація сировини та матеріалів на ОЗ не готові до використання	(7 280)	(6 468)
Всього за даними МСФЗ	282 779	139 306
в т.ч. Сировина і матеріали	144 453	93 208
в т.ч. Запчастини	4 915	4 683
в т.ч. Малоцінні та швидкозношувальні предмети (МШП)	48 475	18 625

Товариство обліковує на рахунку Товари активи призначені для продажу. Сюди входять необоротні активи які переведені з групи основних засобів Машини та обладнання, а також з групи Інструменти, прилади та інвентар (меблі). Дані активи у фінансовій звітності відображаються в статті Необоротні активи утримані для продажу і станом на 31.12.2022р. становлять 379 тис.грн. Вони реалізуються за ринковою вартістю, яка є більшою ніж балансова вартість.

8. Торгова дебіторська заборгованість

До складу торгівельної дебіторської заборгованості відносять також резерви очікуваних збитків (резерв сумнівних боргів) які визначаються з використанням матриці забезпечення.

Торгова дебіторська заборгованість		
(в тисячах гривень)	За даними МСФЗ на 31.12.2022р.	За даними МСФЗ на 01.01.2022р.
Торгова дебіторська заборгованість	557 083	243 522

Торгова дебіторська заборгованість		
(в тисячах гривень)	За даними МСФЗ на 31.12.2022р.	За даними МСФЗ на 01.01.2022р.
Резерв очікуваних збитків (сумнівних боргів)	(14 714)	(5 202)
Всього	542 369	238 319
в т.ч. торгова Дт заборгов. пов'язаним особам	39 984	-

Резерв очікуваних збитків (сумнівних боргів) торгової дебіторської заборг. на 31.12.2022р.				
(в тисячах гривень)	Очікувані ставки дефолту	Валова балансова вартість торгової Дт заборгованості до знецінення	Резерв під очікувані кредитні збитки	Валова балансова вартість торгової Дт заборгованості
Не прострочена	0,20%	538 329	(1 058)	537 271
Прострочена на 1-30 днів	5,23%	1 381	(72)	1 308
Прострочена на 31-60 днів	9,22%	2 217	(204)	2 012
Прострочена на 61-90 днів	20,31%	1 288	(262)	1 026
Прострочена на 91-180 днів	40,78%	1 268	(517)	751
Прострочена на 181-365 днів	100,00%	8 005	(8 005)	-
Прострочена на понад 365 днів	100,00%	4 597	(4 597)	-
Всього		557 083	(14 714)	542 369

Резерв очікуваних збитків (сумнівних боргів) торгової дебіторської заборг. на 31.12.2021р.				
(в тисячах гривень)	Очікувані ставки дефолту	Валова балансова вартість торгової Дт заборгованості до знецінення	Резерв під очікувані кредитні збитки	Валова балансова вартість торгової Дт заборгованості
Не прострочена	0,08%	229 000	(185)	228 815
Прострочена на 1-30 днів	9,28%	7 045	(654)	6 391
Прострочена на 31-60 днів	28,20%	562	(158)	404
Прострочена на 61-90 днів	48,53%	5 000	(2 426)	2 574
Прострочена на 91-180 днів	72,53%	100	(72)	28
Прострочена на 181-365 днів	86,92%	825	(717)	108
Прострочена на понад 365 днів	100,00%	990	(990)	-
Всього		243 522	(5 202)	238 319

Збільшення суми резерву очікуваних збитків (сумнівних боргів) на кінець періоду в порівнянні з початком періоду на 9 512 тис.грн. відбулось за рахунок збільшення сум заборгованостей за рік 2022, особливо щодо простроченої заборгованості 181-365 днів.

9. Дебіторська заборгованість за виданими авансами

У Звіті про фінансовий стан, поданому відповідно до МСФЗ, дебіторської заборгованості за виданими авансами відображається за чистою вартістю (без врахування ПДВ), оскільки очікується, що розрахунок за такими сумами буде здійснений шляхом постачання відповідних товарів або послуг. Станом на 31.12.2022р. коригування суми ПДВ становило 39 774 тис.грн. (в т.ч. за 2022 рік додатково на суму 1 092 тис.грн.).

При відображенні Дебіторської заборгованості за виданими авансами, відзначена рекласифікація виданих авансів які призначені для використання в складі Незавершених капітальних інвестицій. Станом на 31.12.2022р. рекласифікація виданих авансів до складу Капітального будівництва в сумі 57 588 грн. (в т.ч. за 2022 рік додатково на суму 3 046 тис.грн.), до складу ОЗ не готових до використання у сумі 30 483грн. (в т.ч. зменшення за 2022 рік на суму 39 884 тис.грн.), до складу Нематеріальних активів рекласифікації авансів на суму 7 628 тис.грн. (в т.ч. за 2022 рік зменшення на суму 11 889 тис.грн.).

Дебіторська заборгованість за виданими авансами		
(в тисячах гривень)	За даними МСФЗ на 31.12.2022р.	За даними МСФЗ на 01.01.2022р.
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	270 928	261 975

Дебіторська заборгованість за виданими авансами		
<i>(в тисячах гривень)</i>	За даними МСФЗ на 31.12.2022р.	За даними МСФЗ на 01.01.2022р.
Технічний ПДВ	(39 774)	(38 682)
Рекласифікація Дт заборгованості на Капітальне будівництво	(57 588)	(54 542)
Рекласифікація Дт заборгованості на ОЗ не готові до використання	(30 483)	(70 367)
Рекласифікація Дт заборг. на НМА не готові до використання	(7 628)	(19 517)
Всього	135 455	78 866

Дебіторська заборгованість за виданими авансами станом на 31.12.2022р. поділяється на видану в національній валюті в сумі 247 070 тис.грн. та в іноземній валюті 23 858 тис.грн. і є короткостроковою.

10. Інша поточна дебіторська заборгованість

Інша поточна дебіторська заборгованість		
<i>(в тисячах гривень)</i>	За даними МСФЗ на 31.12.2022р.	За даними МСФЗ на 01.01.2022р.
Розрахунки за ПФД виданою контрагентам та працівникам	29 172	11 088
Розрахунки з державними цільовими фондами	337	91
Розрахунки з підзвітними особами	29	-
Розрахунки ЄСВ	164	1 222
Всього	29 702	12 401

11. Грошові кошти, їх еквіваленти та інші оборотні активи

До складу грошових коштів відносять витрати на резерв очікуваних збитків на грошові кошти який визначається відповідно до формули знецінення, яка використовує наступні компоненти:

Резерв = Залишок грошових коштів * (% PD) * (% LGD), де

- % PD (Probability of default) – середньорічна ймовірність дефолту боржника на дату розрахунку
- % LGD (Loss Given Default) – середньо очікуваний рівень втрат в разі дефолту на дату розрахунку

Показники PD та LGD залежать від значення кредитного рейтингу фінансової установи (банку) в якій зберігаються грошові кошти.

Станом на 31.12.2022р. величина Резерву очікуваних збитків (грошові кошти) становила 7 097 тис.грн. (в т.ч. за 2022 рік зменшилась на 342 тис.грн.) за рахунок зменшення залишків коштів.

До складу еквівалентів грошових коштів відносять банківську гарантію термін повернення до 3-ох місяців, а також витрати на резерв очікуваних збитків на банківські резерви який визначається відповідно до формули знецінення Станом на 31.12.2022р. величина Резерву очікуваних збитків дорівнює нулю, а еквівалент грошових коштів - банківська гарантія також дорівнює нулю.

До складу Інших оборотних активів відносять банківську гарантію термін повернення від 3-ох місяців до одного року, а також витрати на резерв очікуваних збитків на банківські резерви який визначається відповідно до загальної формули знецінення. Станом на 31.12.2022р. величини відсутні.

До складу Інших оборотних активів відносять Непідтверджений податковий кредит ПДВ. Станом на 31.12.2022р. величина становила 17 940 тис.грн. (в т.ч. за 2022 рік збільшилась на 10 880 тис.грн.) за рахунок ускладнення адміністрування ПДВ для підприємств.

Грошові кошти та їх еквіваленти		
<i>(в тисячах гривень)</i>	За даними МСФЗ на 31.12.2022р.	За даними МСФЗ на 01.01.2022р.
Грошові кошти в національній валюті	20 457	37 864
Грошові кошти в іноземній валюті	76 899	409 993

Грошові кошти та їх еквіваленти		
<i>(в тисячах гривень)</i>	За даними МСФЗ на 31.12.2022р.	За даними МСФЗ на 01.01.2022р.
Резерв очікуваних збитків (грошові кошти)	(7 097)	(7 439)
Рахунки в банках	90 259	440 417
Еквівалент грошових коштів (банківська гарантія)	-	22
Резерв очікуваних збитків (еквівалент грошових коштів – банк.гарантія)	-	(1)
Еквівалент грошових коштів	-	21
Всього	90 259	440 439

Інші оборотні активи		
<i>(в тисячах гривень)</i>	За даними МСФЗ на 31.12.2022р.	За даними МСФЗ на 01.01.2022р.
Інші оборотні активи(банківська гарантія)	-	24
Резерв очікуваних збитків (інші оборотні активи - банківська гарантія)	-	-
Непідтверджений податковий кредит ПДВ	17 940	7 060
Всього	17 940	7 084

12. Власний капітал

Станом на 31.12.2022р. зареєстрований Статутний капітал становить 201 330 тис.грн. і є повністю сформованим.

Власний капітал		
<i>(в тисячах гривень)</i>	За даними МСФЗ на 31.12.2022р.	За даними МСФЗ на 01.01.2022р.
Статутний капітал	201 330	201 330
Зареєстрований статутний капітал	201 330	201 330
Внесений статутний капітал	201 330	201 330
Розмір внесків		
Толмачов А.О. 66%	132 877,8	132 877,8
Толмачова Н.А. 34%	68 452,2	68 452,2
Всього	201 330	201 330

Величина Нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2022р. становить 2 834 736 тис.грн., в т.ч. за рахунок збільшення на величину чистого прибутку за 2022 рік в сумі 1 087 391 тис.грн. та збільшення на величину за рахунок виправлення помилки на суму 942 тис.грн. див. Примітка 38.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		
<i>(в тисячах гривень)</i>	За даними МСФЗ на 31.12.2022р.	За даними МСФЗ на 31.12.2021р.
Станом на 01 січня року	1 746 403	873 849
Чистий фінансовий результат: прибуток (збиток) за 2022 рік	1 086 833	876 057
Дивіденди	-	(4 936)
Коригування прибутку (виправлення помилки)	942	1 433
Станом на 31 грудня року	2 834 178	1 746 403

Капіталом вважається перший розділ пасиву Балансу. Метою Товариства у питаннях управління капіталом є забезпечення здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі для того, щоб забезпечувати прибутки і підтримувати оптимальну структуру капіталу для запобігання зменшення його вартості.

13. Інші довгострокові зобов'язання

До складу Довгострокових зобов'язань відносяться довгострокові зобов'язання за договорами позик (кредитних ліній), а саме за Договором про надання позики КТ2017 з CHEMSPACE US Inc. (США) з 20.06.2017р. до 31.05.2027р.

Інші довгострокові зобов'язання						
валюта	За даними МСФЗ на 31.12.2022р.			За даними МСФЗ на 01.01.2022р.		
	Валюта позики	Ставка %	Залишок	Валюта познки	Ставка %	Залишок
(в тисячах гривень)						
Довгострокові зобов'язання	тис.USD		15 862	тис.USD		11 269
Позика від нерезидента КТ2017	470	1,5%	17 187	470	1,5%	12 821
Приведення до справедливої вартості позики КТ2017 за ефективної ставки		5,0%	(2 676)		5,0%	(2 368)
Відсотки за позицією від нерезидента КТ2017 в т.ч. за ефективної ставки		5,0%	1 351		5,0%	816
Короткострокова частина довгостр. зобов'язань			-			-
Довгострокова частина зобов'язання			15 862			11 269

14. Довгострокові забезпечення за орендними зобов'язаннями

До складу Довгострокових забезпечень віднесено зобов'язання з договорів довгострокової оренди, відповідно до Примітки 4, за наведеною вартістю орендних платежів, які ще не здійснено на цю дату. Орендні платежі дисконтовані з використанням середньоринкової відсоткової ставки залучення позикових коштів відповідно до даних НБУ, а також ставки НБУ.

Довгострокові забезпечення за орендними зобов'язаннями		
(в тисячах гривень)	Станом на 31.12.2022р.	Станом на 01.01.2022р.
Довгострокова частина забезпечення	13 164	10 269
Договір оренди ТОВ ТЕХПРОМСТАЛЬ	-	1 151
Договір оренди ТОВ РІВА-СТАЛЬ	-	-
Договір оренди ТОВ СЕЛЕНА ПЛЮС	1 672	6 287
Договір оренди ТОВ СЕЛЕНА ПЛЮС дод.	209	-
Договір оренди землі КМР_0213_2020	1 308	1 415
Договір оренди землі КМР_0224_2021	520	558
Договір оренди землі КМР_0371_2021	528	566
Договір оренди ТОВ ІОХ	-	-
Договір оренди Матросова	15	292
Договір оренди ДАЛЬТА СЕРВІС	226	-
Договір оренди ПАЛП МІЛЛ ПРІНТ	2 220	-
Договір оренди ТОВ ІОХ 2027	4 373	-
Договір оренди землі Львів 0057	623	-
Договір оренди землі Львів 0063	313	-
Договір оренди ДП ОХ	1 157	-
Повне забезпечення за договорами оренди	24 509	18 258
Договір оренди ТОВ ТЕХПРОМСТАЛЬ	1 152	2 639
Договір оренди ТОВ РІВА-СТАЛЬ	-	1 049
Договір оренди ТОВ СЕЛЕНА ПЛЮС	6 288	10 359
Договір оренди ТОВ СЕЛЕНА ПЛЮС дод.	782	-
Договір оренди землі КМР_0213_2020	1 414	1 504
Договір оренди землі КМР_0224_2021	558	591
Договір оренди землі КМР_0371_2021	566	600
Договір оренди ТОВ ІОХ	-	979
Договір оренди Матросова	292	537
Договір оренди ДАЛЬТА СЕРВІС	326	-
Договір оренди ПАЛП МІЛЛ ПРІНТ	3 414	-
Договір оренди ТОВ ІОХ 2027	5 020	-
Договір оренди землі Львів 0057	648	-
Договір оренди землі Львів 0063	326	-
Договір оренди ДП ОХ	3 723	-

Короткострокова частина забезпечення за договорами оренди відображена у Примітці 16.

Товариство орендує нерухомість і землю. Умови оренди обговорюються на індивідуальній основі і містять ряд різних умов. Угоди про оренду не накладають жодних умов (ковенантів), але орендовані

активи не можуть використовуватися як забезпечення для цілей запозичення.

Право на продовження та припинення дії включені до ряду договорів оренди, в тому числі і з пов'язаними сторонами. Ці умови використовуються для максимальної експлуатаційної доступності з точки зору управління договорами оренди. При визначенні терміну оренди керівництво враховує всі факти та обставини, які створюють економічний стимул до використання права на продовження, або не застосування права припинення.

15. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток, складаються з сум поточного і відстроченого податку на прибуток. Поточний податок на прибуток визначається виходячи з прибутку оподаткування за 2022 рік, розрахованого згідно Податкового Законодавства України. Відстрочений податок на прибуток розраховується за тимчасовими різницями з використанням балансового методу обліку зобов'язань. Станом на 31.12.2022р. сума відстрочених податкових активів становить 9 459 тис.грн. в т.ч. за 2022 рік збільшилась на суму 6 829 тис.грн. які кредитовано на прибуток через податковий ефект тимчасових різниць.

Податок на прибуток		
<i>(в тисячах гривень)</i>	За 2022 рік	За 2021 рік
Поточний податок на прибуток	248 519	195 246
Вплив на податок на прибуток (віднесено)/кредитовано на прибуток чи збиток через податковий ефект тимчасових різниць	(6 829)	(1 349)
Витрати з податку на прибуток	241 690	193 897

<i>(в тисячах гривень)</i>	За 2022 рік	За 2021 рік
Фінансовий результат до оподаткування (Звіт про фінансові результати)	1 328 523	1 069 954
Поточний податок на прибуток, враховуючи різниці які виникають згідно ПКУ	248 519	195 246
Прибуток без врахування тимчасових різниць	1 080 004	874 708
(Віднесено)/кредитовано на прибуток чи збиток через податковий ефект на витрати, що не класифікуються як витрати для цілей розрахунку податку на прибуток	6 829	1 349
Всього	1 086 833	876 057

<i>(в тисячах гривень)</i>	Станом на 01.01.2022р.	(Віднесено)/ кредитовано на прибуток чи збиток	Станом на 31.12.2022р.
Податковий ефект через витрати, що не класифікуються як витрати для цілей розрахунку податку на прибуток, які зменшують/ (збільшують) суму оподаткування			
Резерви зменшення корисності ДП	354,88	4 460,4	4 815,27
Зобов'язання ДП, АсК за МДУ	-	717,7	717,73
Резерви зобов'язань фінансових активів	2 275,59	1 650,6	3 926,16
Відстрочені податкові активи	2 630,47	6 828,68	9 459,15

Товариство проводить контрольовані операції, які визначено у статті 39 ПКУ і на даний момент відбувається підготовка документації з трансферного ціноутворення за 2022 рік для подання звіту з контрольованих операцій. Враховуючи той факт, що дата подання звіту є пізнішою ніж дата затвердження цієї окремої фінансової звітності, відповідно до вимог Тлумачення КТМФЗ 23 «Невизначеність щодо підходів до податку на прибуток», може існувати певна невизначеність з податку на прибуток. Оскільки за попередні звітні періоди (2018, 2019, 2020, 2021 роки) подання звіту з контрольованих операцій ніяк не вплинуло на визначення податку на прибуток, дана невизначеність є незначною.

16. Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

До складу Поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями відносяться

короткострокова частина довгострокового забезпечення за договорами оренди (Примітка 14).

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями		
<i>(в тисячах гривень)</i>	За даними МСФЗ на 31.12.2022р.	За даними МСФЗ на 01.01.2022р.
Короткострокова частина довгострокового забезпечення	11 345	7 989
Договір оренди ТОВ ТЕХПРОМСТАЛЬ	1 152	1 488
Договір оренди ТОВ РІВА-СТАЛЬ	-	1 049
Договір оренди ТОВ СЕЛЕНА ПЛЮС	4 616	4 072
Договір оренди ТОВ СЕЛЕНА ПЛЮС дод.	573	-
Договір оренди землі КМР_0213_2020	106	89
Договір оренди землі КМР_0224_2021	38	33
Договір оренди землі КМР_0371_2021	38	34
Договір оренди ТОВ ІОХ	-	979
Договір оренди Матросова	277	245
Договір оренди ДАЛЬТА СЕРВІС	100	-
Договір оренди ПАЛП МІЛЛ ПРІНТ	1 194	-
Договір оренди ТОВ ІОХ 2027	647	-
Договір оренди землі Львів 0057	25	-
Договір оренди землі Львів 0063	13	-
Договір оренди ДП ОХ	2 566	-
Всього	11 345	7 989

17. Поточна кредиторська заборгованість за отриманими авансами

У Звіті про фінансовий стан поданої відповідно до МСФЗ, Кредиторська заборгованість за отриманими авансами відображається за чистою вартістю (без врахування ПДВ), оскільки очікується, що розрахунок за такими сумами буде здійснений шляхом постачання відповідних товарів або послуг, а сума ПДВ відображається окремо. Станом на 31.12.2022р. коригування суми ПДВ становило 187 тис.грн. (в т.ч. за 2022 рік зменшилась на суму 292 тис.грн.).

Поточна кредиторська заборгованість за отриманими авансами		
<i>(в тисячах гривень)</i>	За даними МСФЗ на 31.12.2022р.	За даними МСФЗ на 01.01.2022р.
Поточна Кт заборгованість за контрактними зобов'язаннями	146 197	207 342
Отримані авансами без ПДВ	144 270	204 574
Отримані авансами з ПДВ	1 927	2 768
Технічний ПДВ	(187)	(479)
Всього	146 010	206 863

Кредиторська заборгованість за отриманими авансами поділяється на отриману в національній валюті в сумі 1 927 тис.грн. та в іноземній валюті в сумі 144 270 тис.грн. і є короткостроковою.

18. Поточні забезпечення

Товариством в розрізі виплати щорічних відпусток – визнано очікувану вартість короткострокових виплат працівникам у формі накопичуваної компенсації за відсутність працівників на роботі.

Для розрахунку очікуваної вартості було застосовано наступну формулу:

- коефіцієнт резерву = планова річна сума відпусткових (за графіком відпусток на рік): плановий річний фонд оплати праці (згідно зі штатним розписом).

Загальна сума накопичуваної компенсації входить до складу поточних забезпечень.

Поточні забезпечення – резерв відпусток		
<i>(в тисячах гривень)</i>	За даними МСФЗ на 31.12.2022р.	За даними МСФЗ на 01.01.2022р.
Нараховано за період	27 454	18 436
Використано за період	(13 059)	(13 971)
Залишок резерву на кінець періоду	30 031	15 636

19. Інші поточні зобов'язання

До складу Інших поточних зобов'язань відносяться:

- Зобов'язання щодо цільового фінансування за Договором НОМЕР-734322-СПІНВІЧ з Науковим Виконавчим Агентством (Європейської комісії) через Університет Штефана чел Маре Сучави (Румунія) від 28.11.2016р. (далі ГРАНТ) не має чітко вираженого довгострокового характеру, а фінансування здійснюється за виконанні роботи на короткостроковій основі, тому відноситься до складу Інших поточних зобов'язань.
- Зобов'язання щодо цільового фінансування за Договором реалізації інвестиційного проекту №IP2020 з Bridgewater Holdings Corp. від 17.11.2020р. (далі Інвестиційний проект) є короткостроковим, тому відноситься до складу Інших поточних зобов'язань.
- Заборгованість за відсотками за договорами позики КТ2030 з LOANSTAR CREDIT OPPORTUNITIES MASTER FUND I L.P. (США) Дія договору з 23.10.2019р. до 20 вересня 2030 року.

Інші поточні зобов'язання		
(в тисячах гривень)	За даними МСФЗ на 31.12.2022р.	За даними МСФЗ на 01.01.2022р.
Зобов'язання за договором щодо цільового фінансування Інвест.проект	13 744	114 546
Зобов'язання за договором щодо цільового фінансування Грант	1 398	1 492
Технічне ПДВ	(187)	(479)
Коригування технічного ПДВ	187	479
Заборгованість за ПФД та інша	27 000	-
Заборгованість за відсотками за позиками від нерезидентів	372	277
Заборгованість за номінальною % ставкою за договорам позики КТ2030	372	277
Всього	42 514	116 315

20. Доходи від реалізації

До річного доходу від звичайної діяльності включається дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).

Доходи від реалізації							
(в тисячах гривень)	За 2022 рік	Географія продажів готової продукції (товарів, послуг)					
Дохід від реалізації	Регіони	Україна	Європа (ЄС, Швейцарія, Великобританія)	Колишні країни СНД (Азербайджан, Казахстан)	Тихоокеанський р-н (Японія, Китай)	Азіатський регіон (Індія, Сауд.Аравія, Ізраїль)	Півн. Америка (США)
Дохід від реалізації готової продукції	2 108 724	36 844	1 578 482	-	56 566	1 806	435 026
Дохід від реалізації товарів	83 027	54 017	28 779	7	-	-	224
Дохід від реалізації робіт та послуг	44 272	44 272	-	-	-	-	-
Всього	2 236 023	135 133	1 607 261	7	56 566	1 806	435 250

Доходи від реалізації							
(в тисячах гривень)	За 2021 рік	Географія продажів готової продукції (товарів, послуг)					
Дохід від реалізації	Регіони	Україна	Європа (ЄС, Швейцарія, Великобританія)	Колишні країни СНД (Азербайджан, Казахстан)	Тихоокеанський р-н (Японія, Китай)	Азіатський регіон (Індія, Сауд.Аравія, Ізраїль)	Півн. Америка (США)
Дохід від реалізації готової продукції	1 765 369	41 814	1 123 281	-	140 446	8 232	451 596
Дохід від реалізації товарів	64 301	62 917	746	638	-	-	-
Дохід від реалізації робіт та послуг	37 810	37 810	-	-	-	-	-
Всього	1 867 480	142 541	1 124 027	638	140 446	8 232	451 596

21. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)		
(в тисячах гривень)	За даними МСФЗ за 2022 рік	За даними МСФЗ за 2021р.
Собівартість реалізованої готової продукції	(794 719)	(647 739)
Витрати на оплату праці (ЗВЗ)	(302 230)	(223 663)
Витрати на опалення, освітлення, водопостачання й інші послуги з утримання виробничих приміщень	(108 266)	(74 511)
Прямі матеріальні виробничі витрати крім зворотних відходів	(86 505)	(85 716)
Прямі виробничі витрати: амортизація ОЗ виробничого встаткування	(80 768)	(64 617)
Прямі виробничі витрати: внески на соціальні заходи	(61 296)	(46 661)
Витрати на обслуговування виробничого процесу	(45 868)	(34 090)
Витрати на утримання, експлуатацію й ремонт, оперативну оренду ОЗ, інших необоротних активів загальновиробничого призначення	(38 043)	(36 429)
Амортизація ОЗ загальновиробничого призначення	(29 617)	(32 015)
Амортизація нематеріальних активів загальновиробничого призначення АФПК	(9 223)	(10 570)
Прямі виробничі витрати: амортизація НМА виробничого призначення	(7 853)	(7 853)
Прямі виробничі витрати на придбання робіт, послуг	(7 728)	(4 442)
Поліпшення й ремонт ОЗ загальновиробничого призначення (ЗВЗ)	(6 870)	(16 048)
Прямі виробничі витрати на оплату праці	(5 902)	(5 819)
Інші загальновиробничі витрати	(4 550)	(5 305)
Собівартість реалізованих товарів	(75 762)	(55 790)
Коригування на суму витрат, перенесених з попереднього звітного періоду через залишки готової продукції	2 806	10 252
Всього	(867 675)	(693 277)

Товариство має договори короткострокової оренди, витрати за якими за 2022 рік відносяться до витрат періоду.

22. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати		
(в тисячах гривень)	За даними МСФЗ за 2022 рік	За даними МСФЗ за 2021 рік
Витрати на оплату праці (адміністративні)	(54 530)	(39 548)
Внески на соціальні заходи (адміністративні)	(11 797)	(8 554)
Суми нарахованих податків і зборів (ПКУ) та, інших обов'язкових платежів	(8 693)	(6 448)
Витрати на оплату праці (ЗВЗ)	(3 575)	(2 300)
Амортизація ОЗ загальногосподарського використання	(2 658)	(2 931)
Винагорода за консультаційні, інформаційні, аудиторські й інші послуги	(1 898)	(2 068)
Плата за розрахунково-касове обслуговування й інші послуги банків	(1 196)	(1 562)
Витрати на оплату послуг зв'язки	(743)	(446)
Витрати на утримання, експлуатацію й ремонт, оперативну оренду ОЗ, інших необоротних активів загальногосподарського використання	(559)	(576)
Інші витрати	(442)	(1 119)
Всього	(86 091)	(65 552)

23. Витрати на збут

Витрати на збут		
(в тисячах гривень)	За даними МСФЗ за 2022 рік	За даними МСФЗ за 2021 рік
Витрати на транспортування, перевалку, транспортно-експедиційні й інші послуги, пов'язані із транспортним забезпеченням	(5 845)	(11 913)
Витрати на службові відрядження утримання апарата	(973)	-
Витрати на рекламу й дослідження ринку (маркетинг)	(673)	(490)
Інші витрати, пов'язані зі збутом товарів	(559)	(379)
Всього	(8 050)	(12 782)

24. Інші операційні доходи

До складу Інших операційних доходів та інших операційних витрат відносяться в т.ч. Дохід та Витрати за Договором реалізації інвестиційного проекту №ІР2020 з Bridgewater Holdings Corp. від 17.11.2020р.

У зв'язку з тим, що операційні курсові різниці є суттєвими, їх відображення здійснюється окремо в операційних доходах та витратах.

Інші операційні доходи		
(в тисячах гривень)	За даними МСФЗ за 2022 рік	За даними МСФЗ за 2021 рік
Дохід від операційної курсової різниці	185 811	30 229
Дохід від дослідження та розробки Інвестиційний проект	164 209	113 704
Дохід від реалізації інших оборотних активів	48 773	115 354
Дохід від купівлі продажу іноземної валюти	9 852	568
Дохід від модифікації АФПК	-	1 195
Дохід інший	1 081	726
Всього	409 726	261 776

25. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати		
(в тисячах гривень)	За даними МСФЗ за 2022 рік	За даними МСФЗ за 2021 рік
Витрати на дослідження та розробки Інвестиційний проект	(157 487)	(110 635)
Витрати від операційної курсової різниці	(51 368)	(51 787)
Собівартість реалізованих виробничих запасів	(41 393)	(106 319)
Благодійна допомога в межах норм законодавства України	(35 461)	(3 680)
Витрати на резерв на зменшення корисності ДП	(24 780)	-
Витрати на резерв очікуваних збитків	(9 170)	(7 495)
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	(5 678)	(5 915)
Витрати на дослідження та розробки	(2 163)	(12 735)
Інші витрати операційної діяльності	(9 263)	(3 046)
Всього	(336 763)	(301 612)

26. Інші фінансові доходи

Інші фінансові доходи		
(в тисячах гривень)	За даними МСФЗ за 2022 рік	За даними МСФЗ за 2021 рік
Доходи при нарахуванні дисконтованої вартості ПФД Федун С.М.	148	-
Отримані проценти	40	51
Всього	188	51

27. Інші доходи та інші витрати

До складу Інших доходів та інших витрат відносяться в т.ч. Дохід та Витрати за Договором щодо цільового фінансування НОМЕР-734322-СПІНВІЧ (Договір ГРАНТ).

Інші доходи		
(в тисячах гривень)	За даними МСФЗ за 2022 рік	За даними МСФЗ за 2021 рік
Дохід від безоплатно отриманих активів (авансів)	3 353	17 960
Дохід від виконання Договору ГРАНТ	94	785
Інші доходи	174	233
Всього	3 621	18 978

Інші витрати		
<i>(в тисячах гривень)</i>	За даними МСФЗ за 2022 рік	За даними МСФЗ за 2021 рік
Втарти від зменшення корисності активів	(12 054)	-
Списання необоротних активів	(1 775)	(121)
Витрати на виконання Договору ГРАНТ	(94)	(765)
Інші витрати	(421)	(265)
Всього	(14 344)	(1 151)

28. Фінансові витрати

До складу Фінансових витрат відносять нарахування відсотків за фінансовими зобов'язаннями за договором позики (поверотної фінансової допомоги) №ФДО-13012022 від 13.01.2022р. виданої Федуну С.М. на 5 років та договорами довгострокової оренди (Примітка 4, 14, 16).

Фінансові витрати		
<i>(в тисячах гривень)</i>	За даними МСФЗ за 2022 рік	За даними МСФЗ за 2021 рік
Нарахування відсотків за позиками	(460)	-
Договір ПФД Федун С.М., фін.витрати на дисконтовану вартість	(460)	-
Нарахування відсотків за зобов'язаннями за договорами оренди	(2 898)	(3 837)
Договір оренди ТОВ ТЕХПРОМСТАЛЬ	(359)	(603)
Договір оренди ТОВ ІОХ	(31)	(214)
Договір оренди ТОВ СЕЛЕНА ПЛЮС	(1 075)	(2 399)
Договір оренди ТОВ СЕЛЕНА ПЛЮС дод.	(129)	-
Договір оренди ТОВ РІВА СТАЛЬ	(86)	(229)
Договір оренди землі КМР_0213_2020	(251)	(266)
Договір оренди землі КМР_0224_2021	(75)	(26)
Договір оренди землі КМР_0371_2021	(76)	(26)
Договір оренди Матросова	(53)	(74)
Договір оренди ДАЛЬТА СЕРВІС	(26)	-
Договір оренди ПАЛП МІЛЛ ПРІНТ	(418)	-
Договір оренди ТОВ ІОХ 2027	(191)	-
Договір оренди землі Львів 0057	(37)	-
Договір оренди землі Львів 0063	(18)	-
Договір оренди ДП ОХ	(73)	-
Всього	(3 358)	(3 837)

29. Витрачання коштів на придбання необоротних активів (Звіт про рух грошових коштів)

Витрачання коштів на придбання необоротних активів		
<i>(в тисячах гривень)</i>	За даними МСФЗ за 2022 рік	За даними МСФЗ за 2021 рік
Витрачено на капітальне будівництво	482 027	438 125
Витрачено на придбання обладнання	153 246	150 593
Всього	635 273	588 718

30. Витрачання коштів на сплату дивідендів (Звіт про рух грошових коштів)

Витрачання коштів на сплату дивідендів		
<i>(в тисячах гривень)</i>	За даними МСФЗ за 2022 рік	За даними МСФЗ за 2021 рік
Нараховані дивіденди	-	4 936
Сплачено дивіденди учаснику Товариства Толмачову А.О.	-	(4 615)
Сплачено податки та обов'язкові платежі з дивідендів учасника	-	(321)
Всього	-	-

Відображення сплати дивідендів учасникам у Звіті про рух грошових коштів відбувається за виключенням сплачених податків з суми нарахованих дивідендів, тобто відображається чиста сума виплачених дивідендів учасникам, яка не враховує податки.

(в тисячах гривень)	Різниця	USD	Станом на 31.12.2022р.	USD	Станом на 01.01.2022р.
Зобов'язання (за договором)	(4 366)		17 187		12 821
Позика від нерезидента КТ2017	(4 366)	470 000	17 187	470 000	12 821

Зміни зобов'язань, пов'язаних з фінансовою діяльністю відображені в Примітках 3.10, 13, 19, 26, 28, 34. Зміна довгострокових зобов'язань за позиками (Примітка 13) відбулась в результаті зміни в курсі валют на кінець періоду на суму 4 366 тис.грн.

Офіційний курс гривні щодо долара США

валюта	Станом на 31.12.2022р.	Станом на 01.01.2022р.
Долар США	36,5686	27,2782
Євро	38,9510	30,9226

31. Пов'язані особи

Товариства та фізичні особи, які вважаються пов'язаними сторонами ТОВ НВП УКРОРГСИНТЕЗ 2021р.			
Групи пов'язаних осіб			
Участь у підприємстві ТОВ ЕЛЕКТРОТЕХНІКА-НОВІ ТЕХНОЛОГІЇ, ТОВ УОСФУД, ТОВ ДАЛЬТА-СЕРВІС, КОНЦЕРН-ЕНАМІН			
Провідний управлінський персонал Власник, Директор, Фінансовий директор, Заст.директора			
Інші пов'язані особи ТОВ СЕЛЕНА-ПЛЮС, ТОВ КЕМСПЕЙС, ТОВ РІВА-СТАЛЬ, ТОВ ТЕХПРОМСТАЛЬ, Довгополий Д.С., ТОВ "НВП "СИДР ПОДІЛЛЯ", БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД ЕНАМІН			
(в тисячах гривень)	Участь у підприємстві	Провідний управл. персонал	Інші пов'язані особи
Короткострокові виплати працівникам			
<i>Операції</i>			
Виплати працівникам (зарплата)	-	2 020	554
Оборот Кт	-	2 020	554
Кредиторська заборгованість за виплатами працівникам			
-	-	-	-
Розрахунки з підзвітними особами			
<i>Операції</i>			
Отримання підзвітних сум	-	-	-
Закриття підзвітних сум (авансові звіти тощо)	-	-	-
Оборот Кт	-	-	-
Внутрішньогосподарські розрахунки			
<i>Операції</i>			
Формування статутного фонду	-	-	-
Оборот Кт	-	-	-
Оплата внеску в статутний фонд	10 590	-	-
Оборот Дт	10 590	-	-
Кредиторська заборгованість з внутрішньогосподарськими розрахунками			
33 016	-	-	-
Розрахунки з іншими кредиторами			
<i>Операції</i>			
Надання поворотної фінансової допомоги	12 175	-	4 150
Повернення поворотної фінансової допомоги	-	90	97
Оборот Кт	-	90	97
<i>Залишки</i>			
Кредиторська заборгованість за ПФД	(12 175)	(1 610)	(4 393)
Розрахунки з постачальниками та підрядниками			
<i>Операції</i>			
Купівля обладнання, НМА	11 174	-	173 238
Отримані ремонтні роботи, обладнання	-	-	43 550
Отримання в оренду приміщення	66	-	11 127
Отримані товари	-	-	26 417
Витрати на маркетинг та продажі	-	-	-

Комунальні витрати (охорона, прибирання)	2 553	-	-
Оборот Кт	13 793	-	254 332
<i>Залишки</i>			
Кт заборгованість з розрахунків з постачальниками та підрядниками	(21 739)		(101 035)
Розрахунки з покупцями та замовниками			
<i>Операції</i>			
Здавання в оренду приміщення	149	-	5 721
Продаж готової продукції	-	-	42 138
Продаж обладнання	-	-	16 481
Продаж товарів	2 586	-	-
Благодійна допомога	-	-	33 457
Оборот Дт	2 735	-	97 797
<i>Залишки</i>			
Дт заборгованість за розрахунки з покупцями та замовниками	1 851	-	38 133

Товариства та фізичні особи, які вважаються пов'язаними сторонами ТОВ НВП УКРОРГСИНТЕЗ 2022 року			
Групи пов'язаних осіб			
Участь у підприємстві - ТОВ ЕЛЕКТРОТЕХНІКА-НОВІ ТЕХНОЛОГІЇ			
Провідний управлінський персонал - Власник, Директор, Фінансовий директор			
Інші пов'язані особи ТОВ СЕЛЕНА-ПЛЮС, ТОВ КЕМСПЕЙС, ТОВ РІВА-СТАЛЬ, ТОВ ТЕХПРОМСТАЛЬ, Довгополий Д.С.			
<i>(в тисячах гривень)</i>	Участь у підприємстві	Провідний управл. персонал	Інші пов'язані особи
Короткострокові виплати працівникам			
<i>Операції</i>			
Виплати працівникам (зарплата)	-	1 401	-
Оборот Кт	-	1 401	-
Розрахунки з підзвітними особами			
<i>Операції</i>			
Отримання підзвітних сум	-	-	-
Закриття підзвітних сум (авансові звіти тощо)	-	-	-
Оборот Кт	-	-	-
Внутрішньогосподарські розрахунки			
<i>Операції</i>			
Формування статутного фонду	7 338	-	-
Оборот Кт	7 338	-	-
Розрахунки з іншими кредиторами			
<i>Операції</i>			
Отримання поворотної фінансової допомоги	-	-	-
Повернення поворотної фінансової допомоги	-	-	6 100
Оборот Кт	-	-	(6 100)
<i>Залишки</i>			
Кредиторська заборгованість за ПФД	-	-	(340)
Розрахунки з постачальниками та підрядниками			
<i>Операції</i>			
Купівля обладнання, НМА	4 798	-	117 225
Отримані ремонтні роботи, обладнання	-	-	20 487
Отримання в оренду приміщення	-	-	14 340
Отримані товари	-	-	38 465
Витрати на маркетинг та продажі	-	-	1 167
Комунальні витрати (охорона, прибирання)	-	-	2
Оборот Кт	4 798	-	191 686
<i>Залишки</i>			
Кт заборгованість з розрахунків з постачальниками та підрядниками	(19 485)		(46 832)
Розрахунки з покупцями та замовниками			
<i>Операції</i>			
Здавання в оренду приміщення	-	-	5 626
Продаж готової продукції	-	-	44 125
Продаж обладнання	-	-	21 455
Продаж товарів	2 608	-	-
Оборот Дт	2 608	-	71 206
<i>Залишки</i>			
Дт заборгованість за розрахунки з покупцями та замовниками	76	-	26 207

32. Консолідована звітність

Товариство має довгострокові фінансові інвестиції в дочірню компанію ТОВ «ЕЛЕКТРОТЕХНІКА-НОВІ ТЕХНОЛОГІЇ», ТОВ «УОСФУД», ТОВ «Дальта-Сервіс» та асоційовану компанію КОНЦЕРН ЄНАМІН і тому буде складати консолідовану фінансову звітність за 2022 рік.

33. Поріг суттєвості

Розрахунок порогу суттєвості для складання фінансової звітності за 2022 рік.

Розрахунок порогу суттєвості За 2022 рік (тис.грн.)	Чистий дохід,	%	Сума,
1 відсоток чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний чистого прибутку (збитку)	2 236 023	1%	22 360
0,5 відсотка валюти Балансу (Звіту про фінансовий стан)	3 471 535	0,5%	17 358
Середнє арифметичне значення, тис.грн			19 859
Поріг суттєвості за 2022 рік для окремих об'єктів обліку, тис.грн.	19 859		
Поріг суттєвості за 2022 рік на окремі господарські операції, тис.грн.	19 859	5%	992,9

34. Управління ризиками

В ході своєї діяльності Товариство наражається на численні фінансові ризики: ринковий ризик (у тому числі валютний ризик, ризик зміни відсоткових ставок), кредитний ризик та ризик ліквідності.

Управління ризиками здійснює Товариство на основі загальних принципів управління фінансовими ризиками, а також процедур, що охоплюють окремі ризики, такі як валютний ризик, ризик процентної ставки, кредитний ризик та інвестування надлишкової ліквідності.

Ринковий ризик

Товариство наражається на ринкові ризики, які пов'язані з процентними активами та зобов'язаннями. Вразливість до ринкових ризиків є наслідком зміни одного фактору при незмінності всіх інших факторів. На практиці таке трапляється дуже рідко, бо зміни деяких факторів можуть корелюватись - наприклад зміни процентних ставок та зміни курсів обміну.

Валютний ризик

Валютний ризик представляє собою ризик того, що фінансові результати Товариства зазнають негативного впливу у результаті змін курсів обміну валют, які мають відношення до операцій Товариства, деноміновані в іноземних валютах. Товариство не використовує будь-яких похідних фінансових інструментів для управління валютним ризиком.

Сума валютного ризику була представлена таким чином:

валюта (в тисячах)	Станом на 31.12.2022р.		Станом на 01.01.2022р.	
	USD	EUR	USD	EUR
Гроші та їх еквіваленти	1 868	220	14 169	759
Кредити та позики (за договорами)	(517)	-	(510)	-
Кт заборгованість із розрахунків з іноземними постачальниками	(10)	(46)	-	(188)
Дт заборгованість із розрахунків з іноземними покупцями	1 642	11 448	1 018	5 801
Чиста позиція	2 983	11 622	14 677	6 372

Нижченаведена таблиця представляє інформацію про чутливість Товариства до послаблення української гривні до долара США, євро на 5% та посилення української гривні до долара США, євро на 5% до відповідних валют за 2022 рік. Ці ставки чутливості представляють собою оцінку

керівництвом достатньо можливих змін в обміні валют.

(в тисячах)	Станом на 31.12.2022р.		Станом на 01.01.2022р.	
	Зміна Валютного Курсу	Вплив на прибуток до оподаткування	Зміна Валютного Курсу	Вплив на прибуток до оподаткування
USD	-5%	(149)	-5%	(734)
	5%	149	5%	734
EUR	-5%	(581)	-5%	(319)
	5%	581	5%	319

Позитивний показник внизу вказує на збільшення прибутку, у випадку коли українська гривня зміцнюється на 5% стосовно відповідних валют. Для відповідного послаблення на 5% української гривні стосовно відповідних валют повинен мати протилежне значення, що означає негативний вплив на прибуток. Аналіз застосовувався до монетарних статей на звітні дати, деномінованих у відповідних валютах.

Ризик зміни відсоткових ставок

Ризик зміни відсоткових ставок є ризик того, що плаваючі відсоткові ставки негативно вплинуть на фінансові результати Товариства. Товариство не використовує будь-яких похідних фінансових інструментів для управління своїм ризиком зміни відсоткових ставок. Водночас, всі фінансові активи та зобов'язань Товариства мають фіксовані ставки, отже, Товариство не наражається на цей ризик.

Кредитний ризик

Кредитний ризик виникає в результаті реалізації Товариством продукції на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи. Товариство наражається на кредитний ризик, який виникає тоді, коли одна сторона фінансового інструменту спричинить фінансові збитки другій стороні внаслідок невиконання взятих на себе зобов'язань.

Максимальна сума кредитного ризику, на який наражається Товариство, за категоріями активів:

(в тисячах гривень)	За даними МСФЗ на 31.12.2022р.	За даними МСФЗ на 01.01.2022р.
Дебіторська заборгованість (без резервів)	557 083	243 522
Інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 10)	29 702	12 402
Гроші, їх еквіваленти та інші оборотні активи (без резервів)	97 356	447 903
Загальна максимальна сума, яка зазнає кредитного ризику	684 141	703 827

Товариство аналізує непогашену дебіторську заборгованість за строками погашення та у подальшому контролює прострочені залишки. Дані про строки заборгованості та іншу інформацію щодо торгової дебіторської заборгованості показано в Примітці 8.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності представляє собою ризик того, що Товариство не зможе погасити свої зобов'язання в разі їх виникнення. Товариство здійснює моніторинг та управління своєю позицією ліквідності, керівництво встановило процес бюджетування та прогнозу грошових коштів для того, щоб забезпечувати наявність достатніх грошових коштів для виконання своїх зобов'язань. В запозичені кошти включаються позики та кредити в т.ч. поворотні фінансові допомоги за балансовою вартістю.

(в тисячах гривень)	За даними МСФЗ на 31.12.2022р.	За даними МСФЗ на 01.01.2022р.
Запозичені кошти (за договорами)	17 187	12 821
Гроші, їх еквіваленти та інші оборотні активи (без резервів)	(97 356)	(447 903)
Чисті запозичені кошти	(80 169)	(435 082)
Власний капітал	3 035 508	1 947 733
Співвідношення чистих запозичених коштів до власного капіталу	-2,64%	-22,34%

В поданій нижче таблиці показані зобов'язання Товариства за визначеними в угодах строками погашення, що залишилися. Суми у таблиці аналізу за строками – це недисконтовані грошові потоки за угодами. Ці недисконтовані грошові потоки відрізняються від сум, відображених у звіті про фінансовий стан, оскільки суми у звіті про фінансовий стан базуються на дисконтованих грошових потоках.

Сума зобов'язань товариства станом на 31.12.2022р.					
(в тисячах гривень)	Всього	1-3 місяці	3 місяці – 1 рік	1 рік – 5 років	Більше 5 років
Позики та кредити (балансова вартість)	16 234	-	372	-	15 862
Кредиторська заборгованість постачальникам	27 869	-	27 869	-	-
Кредиторська заборгованість (ГРАНТ)	1 398	-	1 398	-	-
Кредиторська заборгованість (ІНВЕСТИЦІЇ)	13 744	13 744	-	-	-
Орендні зобов'язання	24 509	2 804	8 541	13 164	-
Інші зобов'язання (ПФД)	27 000	27 000	-	-	-
Всього	110 754	43 548	38 180	13 164	15 862

Сума зобов'язань товариства станом на 31.12.2021р.					
(в тисячах гривень)	Всього	1-3 місяці	3 місяці- 1рік	1 рік - 5 років	Більше 5 років
Позики та кредити (балансова вартість)	11 546	-	277	-	11 269
Кредиторська заборгованість постачальникам	23 539	-	23 539	-	-
Кредиторська заборгованість (ГРАНТ)	1 492	-	1 492	-	-
Кредиторська заборгованість (ІНВЕСТИЦІЇ)	177 953	33 500	81 045	63 408	-
Орендні зобов'язання	18 258	2 012	5 977	10 269	-
Всього	232 788	35 512	112 330	73 677	11 269

Ризик зміни цін на інструменти капіталу

Інвестиції в інструменти капіталу схильні до ринкового ризику зміни цін на інструменти капіталу, зумовленого невизначеністю щодо майбутньої вартості інвестиційних цінних паперів.

Товариство має вкладення у власний капіталу дочірнього підприємства яке є некотируваним інструментом капіталу. Дані інвестиції оцінюються за амортизованою вартістю (Примітка 6) і перераховуються на кожну звітну дату. Щодо оцінки на схильність до ризику зміни цін на даний інструмент капіталу, то проведення даної оцінки є неможливим через відсутність котирувань даного інструменту капіталу на біржі.

35. Умовні та контрактні зобов'язання

Товариство належним чином виконує усі податкові зобов'язання, здійснює внески до обов'язкових та добровільних соціальних програм.

Товариство не має повного страхового покриття для своїх виробничих потужностей, збитків від зупинення діяльності або відповідальності третіх осіб стосовно завдання шкоди майну або навколишньому середовищу у результаті аварій на об'єктах власності або у зв'язку з виконанням операційної діяльності.

Товариство періодично здійснює оцінку своїх зобов'язань, передбачених законодавством про охорону навколишнього середовища. Якщо зобов'язання будуть визначені, вони будуть визнані негайно. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути у результаті затвердження жорсткіших вимог законодавства, у результаті судових процесів чи змін законодавства, оцінити неможливо. У поточній ситуації із правозастосуванням за існуючого законодавства керівництво вважає, що Товариство не має суттєвих зобов'язань, які вимагають нарахування у цій звітності.

Товариство має незавершений судовий спір з ДПС щодо скасування податкового повідомлення-рішення щодо штрафу за зберігання підакцизного товару не у місці зберігання в сумі в 500 тис.грн.

Як описано в Примітках 4 і 5 у Товариства відсутні будь-які контрактні зобов'язання, пов'язані із придбанням ОЗ, НМА та інших зобов'язання щодо інвестиційної нерухомості.

36. Сегменти

Товариство не відноситься до суб'єкта господарювання, щодо якого вимагається застосовувати положення стандарту МСФЗ 8 «Операційні сегменти» і тому не розкриває інформації про сегменти.

37. Безперервність діяльності

Постановою Кабміну №1236 від 09.12.2020р., з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2 (далі — COVID-19), з 19 грудня 2020 року встановлено на території України карантин. Станом на дату подання звітності, дію карантину продовжено до 30.06.2023р.

Товариство не призупиняло та не планує призупиняти діяльність через COVID-19, на збори засновників проблеми з COVID-19 не виносились, ці проблеми вирішуються управлінським персоналом Товариства. Вплив COVID-19 на діяльність Товариства є, але він не такий критичний. Залучення клієнтів іде через інтернет (імейл, реклама, відео-дзвінки), персонал працює, Товариство забезпечує дотримання всіх норм роботи в період дії Постанови.

24 лютого 2022 року, Російська Федерація розпочала повномасштабне воєнне вторгнення в Україну. Указом Президента України №757/2022 від 07.11.2022р. строк дії воєнного стану в Україні продовжено до 18 серпня 2023 року.

Товариство не призупиняло діяльність через воєнний стан, на збори засновників питання не виносились, ці проблеми вирішуються управлінським персоналом Товариства. Станом на дату випуску цієї окремої фінансової звітності не було пошкоджень активів, які перешкождали б продовженню безперервної діяльності Товариства.

Вплив воєнного стану на діяльність Товариства значний, але не критичний.

Керівництво вжило низку заходів для мінімізації негативних наслідків від запровадження воєнного стану, а саме: вдалось не призупиняти виробництво; здійснено переорієнтацію логістики на автомобільні перевезення готової продукції, купівлі матеріалів через західний кордон України; частина персоналу переорієнтувалась на віддалену роботу. Крім того відбувається процес налагодження виробництва на Західній Україні в новопридбаних приміщеннях, а також складування готової продукції.

Окрему увагу керівництво приділяє енергозабезпеченню Товариства. Так, ще до воєнних дій, було виділено значні капітальні вкладення в енергозабезпечення, ТОВ «НВП «УКРОРГСИНТЕЗ» було приєднаним напряму до електромереж ДТЕК потужністю 6мВт, що дало можливість в період відключень застосувати резервні лінії постачання електроенергії. Крім того кожен корпус під'єднаний до дизельних генераторів великої потужності.

Однак залишається суттєва невизначеність щодо подальшої ескалації воєнних дій, які можуть мати значний вплив на діяльність, виручку та фінансові результати Товариства в цілому.

З метою аналізу впливу обставин і підтримки здатності Товариства продовжувати безперервну діяльність, керівництво підготувало актуалізований фінансовий прогноз за базовим сценарієм, що покриває період на 1 рік, який показує, що спроможність Товариства функціонувати в якості безперервно діючого підприємства залежить від істотних припущень, а саме обсяг територій України, на які вторглися російські війська значно не збільшиться.

Незважаючи на цей фактор суттєвої невизначеності, пов'язаний із війною в Україні, керівництво прогнозує наявність в Товариства достатніх ресурсів для управління діяльністю протягом наступних дванадцяти місяців з дати випуску цієї окремої фінансової звітності. Керівництво продовжить відстежувати потенційний вплив і вживатиме всіх можливих заходів для мінімізації будь-яких наслідків.

Товариство не має великих кредитів, а залишки грошових коштів та вартість активів дозволяють керівництву бути впевненому в продовженні безперервної діяльності Товариства. Більше того, Товариство здійснює благодійні внески для підтримки Збройних сил України, вчасно сплачує податки і не користується податковими змінами та пільгами на час воєнного стану.

38. Події після звітної дати

На момент складання фінансової звітності Товариство закінчило науково-дослідні роботи за Договором реалізації інвестиційного проекту №ІР2020 від 17.11.2020р. у зв'язку з неможливістю одержання очікуваних результатів. В ході виконання науково-дослідні робіт було повідомлено Інвестора про виявлену неможливість одержати очікувані результати, а також неможливість створення нематеріальних активів, передавши Інвестору всі звіти, технічну та іншу документацію, а також підписано акт виконаних робіт. Всі кошти, отримані в ході виконання договору були використані. Залишки відсутні.

16.01.2023р. Товариство здійснило реалізацію Розробки інтегрованої системи моніторингу лісових господарств, яка обліковувалась в статті Запаси (Товари) за 35,3 млн.грн. без ПДВ.

Національним агентством з питань запобігання корупції було включено ОТП Банк (Угорщина) до переліку міжнародних спонсорів війни Російської Федерації проти України, а саме у його дочірньому підприємстві АТ «ОТП Банк» (Україна) відкрито рахунки Товариства. Ця подія ніяк не вплинула на фінансовий стан Товариства.

Товариство врахувало всі події, що виникли після звітної дати, і відобразило їх у фінансовій звітності.

39 Виправлення помилок

Товариство виявило помилку, допущену у 2021 році, а саме помилково віднесено демонтаж на витрати в сумі 1 123 тис.грн., а також зменшення амортизації на суму 25 тис.грн. за рахунок вилучення з основних засобів, і, відповідно, нарахувало податок на прибуток в сумі 206 тис.грн. Товариство здійснило коригування сальдо нерозподіленого прибутку (рахунок 44) в сторону збільшення на суму 942 тис.грн. Виправлення помилки відображено в Звіті про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, в статті «Виправлення помилок» (код рядка 4010) в сумі 942 тис.грн. Також Товариством подано уточнюючу декларацію з прибутку підприємства, на виконання вимог ст.50 ПКУ. В даній декларації, фінансовий результат (рядок 02 Декларації) збільшений на суму виявленої помилки 942 тис.грн.

Директор ТОВ «НВП «УКРОРГСИНТЕЗ»



Довгополий С.І.

Головний бухгалтер

Яковина Н.С.

Виконавець Грицак М.М.

ТОВ «НВП «УКРОРГСИНТЕЗ»

Звіт про управління
за 2022 рік

Київ 2023 рік

1. Результати діяльності

Операційні та фінансові результати діяльності Товариства відображені в Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) та Примітках до річної фінансової звітності.

Фінансовий результат за 2022 рік, після сплати усіх податків, становив 1 086 833 тис.грн. Основні фінансові показники наведені в примітках. Фінансовий результат за 2022 рік в порівнянні з 2021 роком збільшився на 210 776 тис.грн., внаслідок збільшення чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) на 24% і це пов'язане зі збільшенням відвантаження готової продукції вже існуючим клієнтам та розширенням клієнтської бази.

Дохід від реалізації готової продукції за 2022 рік становить 94,3% від загального чистого доходу. Чисті продажі на експорт становили 94% від загальних чистих продажів.

2. Організаційна структура та опис діяльності

ТОВ «НАУКОВО ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРОРГСИНТЕЗ» (далі – Товариство) було засноване в Україні 10.09.2001р. Товариство є Товариством з обмеженою відповідальністю. Засновники Товариства – ТОЛМАЧОВ АНДРІЙ ОЛЕКСІЙОВИЧ з часткою володіння 66% станом на 31.12.2022р. (на 31.12.2021р. – 66%), який є також КІНЦЕВИМ БЕНЕФІЦІАРНИМ ВЛАСНИКОМ (КОНТРОЛЕРОМ) Товариства та ТОЛМАЧОВА НАТАЛІЯ АНДРІЇВНА з часткою володіння 34% станом на 31.12.2022р. (на 31.12.2021р. – 34%)

Юридична адреса: 02094, м. Київ, вул. Червоноткацька, буд. 85.

Місце здійснення діяльності:

- м. Київ, вул. Червоноткацька, 61,67,67а,69,71,75,77,78,79,82а,85,90А,94,95,60; вул. Мурманська 5, 7; вул. О.Матросова, 23/А
- Київська обл., Броварський р-н, с. Квітневе (Калинівка), вул. Промислова, 3
- Київська обл., Броварський р-н, с. Зазим'я, вул. Київська, 10
- Науково-виробничий комплекс м. Чернігів, вул. Мазепи Івана, 66/26
- м. Львів, вул. Пластова, 10, 12/А
- Львівська обл., Сокальський р-н, м. Сокаль, вул. Яворницького, 107/2
- м. Львів, смт. Брюховичі, вул. Івасюка В, 24

Основний вид економічної діяльності: 72.19 Дослідження й експериментальні розробки в сфері інших природничих і технічних наук; 46.75 Оптова торгівля хімічними продуктами; 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля.

Основна діяльність

Товариство займається науковими дослідженнями в галузі тонкого органічного синтезу та розробкою методик синтезу нових органічних сполук, а саме сполук для первинного біологічного скринінгу. Товариство працює з провідними фармацевтичними, біотехнологічними компаніями і науковими центрами Китаю, Європи, Північної Америки, Австралії та Японії.

Товариство також здійснює продаж лабораторних меблів, лабораторного та технологічного обладнання, хімічних реактивів і розчинників для подальших досліджень, витратних матеріалів для лабораторії.

Основні напрямки роботи Товариства:

- Науково-дослідна діяльність в галузі органічної хімії.
- Реалізація лабораторних меблів, технологічного і лабораторного обладнання.
- Продаж хімічних реактивів і розчинників, витратних матеріалів для лабораторій.

Товариство працює на ринку лабораторного обладнання з 2001 року і має в своєму асортименті магнітні і верхньопривідні мішалки, шейкери, аквадистилятори, водяні лабораторні бані, лабораторні реактори високого тиску для проведення хімічних реакцій і синтезів. Продукція отримала СЕ сертифікати відповідності на сушильні шафи, вакуумні сушильні шафи і термостати, а також на реактори високого тиску. Медичні сухожарові стерилізатори мають медичну реєстрацію, лабораторні меблі відповідають всім гігієнічним і експлуатаційним вимогам, що підтверджено сертифікатом ISO 9001: 2008, а також сертифікатом ISO 13485:2015 «Медичні вироби. Система управління якістю». Також в продажі є лабораторне обладнання світових виробників, а саме: центрифуги, лабораторні нагрівальні плити, термостати, інкубатори, ротаційні випарники, гомогенізатори, калориметри і багато іншого.

Товариство має найбільший асортимент органічних речовин в Україні, близько ста тисяч хімічних реактивів постійно в наявності на складі. Крім того, Товариство співпрацює з каталогами органічної хімії, такими як Sigma Aldrich, Alfa Aesar, TCI, ABCR, які мають походження з Німеччини, Японії, США, Китаю і Індії, а також є

ексклюзивним представником інших підприємств: Macherey-Nagel, IKA-Werke GmbH & Co., DAIHAN Scientific і ін.

Організаційна структура ТОВ «НВП «УКРОРГСИНТЕЗ»



3. Ліквідність та зобов'язання

Ліквідність

Ризик ліквідності представляє собою ризик того, що Товариство не зможе погасити свої зобов'язання в разі виникнення. Товариство здійснює моніторинг та управління своєю позицією ліквідності, керівництво встановило процес бюджетування та прогнозу грошових коштів для того, щоб забезпечувати наявність достатніх грошових коштів для виконання своїх зобов'язань. В запозичені кошти включаються позики та кредити за балансовою вартістю.

(в тисячах гривень)	За даними МСФЗ на 31.12.2022р.	За даними МСФЗ на 01.01.2022р.
Запозичені кошти (за договорами)	17 187	12 821
Гроші, їх еквіваленти та інші оборотні активи (без резервів)	(97 356)	(447 903)
Чисті запозичені кошти	(80 169)	(435 082)
Власний капітал	3 035 508	1 947 733
Співвідношення чистих запозичених коштів до власного капіталу	-2,64%	-22,34%

В поданій нижче таблиці показані зобов'язання Товариства за визначеними в угодах строками погашення, що залишилися. Додатково в таблиці вказані недисконтовані грошові потоки за угодами.

Сума зобов'язань товариства станом на 31.12.2022р.					
(в тисячах гривень)	Всього	1 – 3 місяці	3 місяці – 1 рік	1 рік – 5 років	Більше 5 років
Позики та кредити (балансова вартість)	16 234	-	372	-	15 862
Кредиторська заборгованість постачальникам	27 898	-	27 898	-	-
Кредиторська заборгованість (ГРАНТ)	1 398	-	1 398	-	-
Кредиторська заборгованість (ІНВЕСТИЦІЇ)	13 744	13 744	-	-	-
Орендні зобов'язання	24 509	2 804	8 541	13 164	-
Інші зобов'язання (ПФД)	27 000	27 000	-	-	-
Всього	110 783	43 548	38 209	13 164	15 862

На ліквідність можуть вплинути перегляд відсоткової ставки за позиками, зміна умов позик, перегляд угод оренди тощо. Фінансовий стан Товариства, що підтверджується залишками коштів на рахунках, дозволяє керівництву приймати рішення щодо переведення деяких позик з довгострокових в короткострокові, тобто погашати їх достроково.

Умовні та контрактні зобов'язання

Товариство належним чином виконує усі податкові зобов'язання, здійснює внески до обов'язкових та добровільних соціальних програм.

Товариство не має повного страхового покриття для своїх виробничих потужностей, збитків від зупинення діяльності або відповідальності третіх осіб стосовно завдання шкоди майну або навколишньому середовищу у

результаті аварій на об'єктах власності або у зв'язку з виконанням операційної діяльності.

Товариство періодично здійснює оцінку своїх зобов'язань, передбачених законодавством про охорону навколишнього середовища. Якщо зобов'язання будуть визначені, вони будуть визнані негайно. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути у результаті затвердження жорсткіших вимог законодавства, у результаті судових процесів чи змін законодавства, оцінити неможливо. У поточній ситуації із правозастосуванням за існуючого законодавства керівництво вважає, що Товариство не має суттєвих зобов'язань, які вимагають нарахування у цій звітності.

У Товариства відсутні будь-які контрактні зобов'язання, пов'язані із придбанням основних засобів, нематеріальних активів та інших зобов'язання щодо інвестиційної нерухомості.

4. Екологічні аспекти

ТОВ «НВП «УКРОРГСИНТЕЗ» суворо дотримується вимог українського законодавства та відповідає нормативам про захист навколишнього середовища.

Товариство має дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами, відповідно до вимог статті 11 Закону України «Про охорону атмосферного повітря» та дозвіл на спеціальне водокористування, відповідно до статті 44 Водного кодексу України. Крім того проводиться інвентаризація відходів, відповідно до Закону України «Про відходи», вносяться зміни до реєстрових карт, постійно ведеться відповідний облік. Передача відходів здійснюється лише ліцензованим підприємствам.

Товариством розроблено «Реєстр ризиків, які впливають на навколишнє природне середовище та управління ними», в якому визначено основні аспекти впливу Товариства на навколишнє середовище, а також додаткові внутрішні документи:

- «Екологічна політика».
- «Політика споживання енергії».
- «Політика споживання води».
- «Моніторинг викидів речовин, що погано пахнуть».
- «Політика з інспектування та управління підрядниками з утилізації відходів».
- «Процедура механізму надання скарг».
- «Інструкція щодо виконання заходів з дотримання нормативів граничнодопустимих викидів».
- «Інструкція по контролю за якістю стічних вод та дій Товариства у разі перевищень ГДК забруднюючих речовин».
- «Інструкція щодо заходів з охорони атмосферного повітря під час виникнення надзвичайних ситуацій природного характеру».
- «Інструкція щодо поводження з відходами».

Товариство постійно здійснює впровадження маловідходних і безпечних технологій та вдосконалення рівня професійної підготовки наших співробітників та має на меті мінімізувати шкоду навколишньому середовищу при здійсненні діяльності.

5. Соціальні аспекти та кадрова політика

ТОВ НВП «УКРОРГСИНТЕЗ» сприяє рівним можливостям і у своїй роботі неухильно дотримується трудового законодавства.

Усі рішення щодо наймання на роботу та підвищення базуються лише на кваліфікованості, здібностях та робочих результатах (у разі підвищення). Дискримінація на основі расової належності, релігії, політичних уподобань, національного походження, статі, сексуальної орієнтації віку, інвалідності є грубим порушенням принципів Товариства.

У Товаристві діють прозорі принципи оплати праці та справедлива система заохочень. Усі працівники мають рівні можливості щодо професійного зростання та рівний доступ до навчальних програм. Особлива увага приділяється молоді. Студенти вищих навчальних закладів мають можливість проходити оплачувані стажування і тим самим починати свою трудову кар'єру ще в період навчання. Широко використовується попереднє ознайомлення з підприємством шляхом організації екскурсій.

Усі локальні документи, правила, процедури, які використовуються Товариством з метою реалізації кадрової політики, розробляються та виконуються у відповідності із чинним законодавством.

Станом на 31.12.2022р. чисельність персоналу ТОВ «НВП «УКРОРГСИНТЕЗ» становила:

1. Облікова кількість штатних працівників – 972 осіб.
2. Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу – 940 особи.
3. Середня чисельність позаштатних працівників працівників 205 осіб, в т.ч. зовнішніх сумісників 204 осіб,

працівників за цивільно-правовими договорами 1 особа.

4. Чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу – 268 осіб.
5. Частка жінок на керівних посадах – 6%.
6. Ріст чисельності працівників у порівнянні з 2021 роком – мінус 57 осіб.
7. Кількість студентів, які проходили практику в Товаристві за 2022 рік – 368 осіб.

Товариство має затверджену «Політику про навчання та розвиток персоналу», згідно якої пропонує своїм працівникам наступні форми та методи навчання:

- Первинне навчання.
- Профільне підвищення кваліфікації.
- Перепідготовка працівників.
- Підвищення загальних компетенцій та обізнаності (мовні курси, курси Excel тощо).
- Навчальні програми відповідно до стратегічних цілей Товариства.
- Навчання, необхідне для одержання/ подовження ліцензій, дозволів.
- Наставництво.

Окрему увагу приділяється заходам з боротьби з корупцією та хабарництвом. В ТОВ «НВП «УКРОРГСИНТЕЗ» впроваджена «Антикорупційна програма», яка підтримує антикорупційну стратегію держави і передбачає ведення бізнесу згідно з чинним законодавством. Програма запобігає і забороняє всі корупційні дії або які можна вважати такими з метою отримання нечесної вигоди.

Цією Антикорупційною програмою Товариство проголошує, що її працівники, посадові особи, керівники та засновники в своїй внутрішній діяльності, а також у правовідносинах з діловими партнерами, органами державної влади, органами місцевого самоврядування, керуються принципом «нульової толерантності» до будь-яких проявів корупції та вживатиме всіх передбачених законодавством заходів щодо запобігання, виявлення і протидії корупції та пов'язаних з нею дій.

6. Управління ризиками

В ході своєї діяльності Товариство наражається на численні фінансові ризики: ринковий ризик (у тому числі валютний ризик, ризик зміни відсоткових ставок), кредитний ризик та ризик ліквідності.

Управління ризиками здійснює Товариство на основі загальних принципів управління фінансовими ризиками, а також процедур, що охоплюють окремі ризики, такі як валютний ризик, ризик процентної ставки, кредитний ризик та інвестування надлишкової ліквідності.

Ринковий ризик

Товариство наражається на ринкові ризики, які пов'язані з процентними активами та зобов'язаннями. Вразливість до ринкових ризиків є наслідком зміни одного фактору при незмінності всіх інших факторів. На практиці таке трапляється дуже рідко, бо зміни деяких факторів можуть корелюватись – наприклад, зміни процентних ставок та зміни курсів обміну.

Валютний ризик

Валютний ризик представляє собою ризик того, що фінансові результати Товариства зазнають негативного впливу у результаті змін курсів обміну валют, які мають відношення до операцій Товариства, деноміновані в іноземних валютах. Товариство не використовує будь-яких похідних фінансових інструментів для управління валютним ризиком.

Сума валютного ризику була представлена таким чином:

(в тисячах)	Станом на 31.12.2022р.		Станом на 01.01.2022р.	
	USD	EUR	USD	EUR
Валюта				
Гроші та їх еквіваленти	1 868	220	14 169	759
Кредити та позики	(517)	-	(510)	-
Кредиторська заборгованість із розрахунків з іноземними постачальниками	(10)	(46)	-	(188)
Дебіторська заборгованість із розрахунків з іноземними покупцями	1 642	11 448	1 018	5 801
Чиста позиція	2 983	11 622	14 677	6 372

Нижченаведена таблиця представляє інформацію про чутливість Товариства до послаблення української гривні до долара США, євро на 5% та посилення української гривні до долара США, євро на 5% до відповідних валют за 2020 рік. Ці ставки чутливості представляють собою оцінку керівництвом достатньо можливих змін в обміні валют.

(в тисячах)	Станом на 31.12.2022р.		Станом на 01.01.2022р.	
	Валюта	Зміна Валютного Курсу	Вплив на прибуток до оподаткування	Зміна Валютного Курсу
USD	-5%	(149)	-5%	(734)
	5%	149	5%	734
EUR	-5%	(581)	-5%	(319)
	5%	581	5%	319

Позитивний показник внизу вказує на збільшення прибутку, у випадку коли українська гривня зміцнюється на 5% стосовно відповідних валют. Для відповідного послаблення на 5% української гривні стосовно відповідних валют повинен мати протилежне значення, що означає негативний вплив на прибуток. Аналіз застосовувався до монетарних статей на звітні дати, деномінованих у відповідних валютах.

Ризик зміни відсоткових ставок

Ризик зміни відсоткових ставок є ризик того, що плаваючі відсоткові ставки негативно вплинуть на фінансові результати Товариства. Товариство не використовує будь-яких похідних фінансових інструментів для управління своїм ризиком зміни відсоткових ставок. Водночас, більшість фінансових активів та зобов'язань Товариства мають фіксовані ставки, отже, цей ризик має обмежений характер.

Кредитний ризик

Кредитний ризик виникає в результаті реалізації Товариством продукції на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи.

Товариство наражається на кредитний ризик, який виникає тоді, коли одна сторона фінансового інструменту спричинить фінансові збитки другій стороні внаслідок невиконання взятих на себе зобов'язань.

Максимальна сума кредитного ризику, на який наражається Товариство, за категоріями активів:

(в тисячах гривень)	За даними МСФЗ на 31.12.2022р.	За даними МСФЗ на 01.01.2022р.
Дебіторська заборгованість(без резервів)	557 083	243 522
Інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 10)	29 702	12 401
Гроші, їх еквіваленти та інші оборотні активи (без резервів)	97 356	447 903
Загальна максимальна сума, яка зазнає кредитного ризику	684 141	703 826

Товариство аналізує непогашену дебіторську заборгованість за строками погашення та у подальшому контролює прострочені залишки.

Ризик зміни цін на інструменти капіталу

Інвестиції в інструменти капіталу схильні до ринкового ризику зміни цін на інструменти капіталу, зумовленого невизначеністю щодо майбутньої вартості інвестиційних цінних паперів.

Товариство має вкладення у власний капіталу дочірнього підприємства яке є некотируваним інструментом капіталу. Дані інвестиції оцінюються за амортизованою вартістю (див. Примітку 6 до фінансової звітності) і перераховуються на кожну звітну дату. Щодо оцінки на схильність до ризику зміни цін на даний інструмент капіталу, то проведення даної оцінки є неможливим через відсутність котирувань даного інструменту капіталу на біржі.

Інші ризики

Постановою Кабміну №1236 від 09.12.2020року, з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2 (далі — COVID-19), з 19 грудня 2020 р. встановлено на території України карантин. Станом на дату подання звітності, дію карантину продовжено до 30.04.2023року.

Товариство не призупиняло та не планує призупиняти діяльність через COVID-19, на збори засновників проблеми з COVID-19 не виносились, ці проблеми вирішуються управлінським персоналом Товариства. Вплив COVID-19 на діяльність Товариства є, але він не такий критичний. Залучення клієнтів іде через інтернет (імейл, реклама, відео-дзвінки), персонал працює, Товариство забезпечує дотримання всіх норм роботи в період дії Постанови.

24 лютого 2022року, Російська Федерація розпочала повномасштабне воєнне вторгнення в Україну. Указом Президента України №757/2022 від 07.11.2022р. строк дії воєнного стану в Україні продовжено до 20 травня 2023року.

Товариство не призупиняло діяльність через воєнний стан, на збори засновників питання не виносились, ці проблеми вирішуються управлінським персоналом Товариства. Станом на дату випуску цієї окремої фінансової

звітності не було пошкоджень активів, які перешкоджали б продовженню безперервної діяльності Товариства. Вплив воєнного стану на діяльність Товариства значний, але не критичний.

На початку дії воєнного стану багато лабораторій були законсервовані, припинилось відвантаження готової продукції, а закриття авіасполучення і блокування Одеського порту суттєво вплинуло на товарообіг. Водночас керівництво вжило низку заходів для мінімізації негативних наслідків у цих обставинах, а саме: наявність великих запасів готової продукції дали змогу відвантажувати її замовникам після перших тижнів воєнного стану; вдалось поступово відновити виробництво; здійснено переорієнтацію логістики на автомобільні перевезення готової продукції, купівлі матеріалів через західний кордон України; частина персоналу переорієнтувалась на віддалену роботу. Крім того було придбано нежитлові приміщення на Західній Україні для складування там готової продукції та перенесення частково виробництва.

Окрему увагу керівництво приділяє енергозабезпеченню Товариства. Так, ще до воєнних дій, було виділено значні капітальні вкладення в енергозабезпечення, ТОВ «НВП «УКРОРГСИНТЕЗ» було приєднаним напряму до електромереж ДТЕК потужністю 6мВт, що дало можливість в період відключень застосувати резервні лінії постачання електроенергії. Крім того кожен корпус під'єднаний до дизельних генераторів великої потужності.

Однак залишається суттєва невизначеність щодо подальшої ескалації воєнних дій, які можуть мати значний вплив на діяльність, виручку та фінансові результати Товариства в цілому.

З метою аналізу впливу обставин і підтримки здатності Товариства продовжувати безперервну діяльність, керівництво підготувало актуалізований фінансовий прогноз за базовим сценарієм, що покриває період на 1 рік, який показує, що спроможність Товариства функціонувати в якості безперервно діючого підприємства залежить від істотних припущень, а саме обсяг територій України, на які вторглися російські війська значно не збільшиться.

Незважаючи на цей фактор суттєвої невизначеності, пов'язаний із війною в Україні, керівництво прогнозує наявність в Товариства достатніх ресурсів для управління діяльністю протягом наступних дванадцяти місяців з дати випуску цієї окремої фінансової звітності. Керівництво продовжить відстежувати потенційний вплив і вживатиме всіх можливих заходів для мінімізації будь-яких наслідків.

Товариство не має великих кредитів, а залишки грошових коштів та вартість активів дозволяють керівництву бути впевненому в продовженні безперервної діяльності Товариства. Більше того, Товариство здійснює благодійні внески для підтримки Збройних сил України, вчасно сплачує податки і не користується податковими змінами та пільгами на час воєнного стану.

На момент складання фінансової звітності Товариство врахувало всі події, що виникли після звітної дати, і відобразило їх у фінансовій звітності.

7. Дослідження та інновації

Науково-дослідницька діяльність

ТОВ «НВП «УКРОРГСИНТЕЗ» є провідним світовим постачальником якісних скринінг-бібліотек і білдінг-блоків. Співробітники Товариства синтезують нові молекули, які зможуть виявляти біологічно активний потенціал, а значить, бути корисними для лікування різних хвороб. Сучасні лабораторії в яких працюють понад 200 хіміків, оснащені всім необхідним для проведення найбільш складних хімічних синтезів і підготовки масивів великої кількості з'єднань в найкоротші терміни.

Витрати на дослідження та розробки за 2022 рік становили 159 650 тис.грн. в т.ч. 157 487 тис.грн. по Інвестиційному проекту.

8. Довгострокові фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2022 року довгострокові фінансові інвестиції представлені наступним чином.

Довгострокові фінансові інвестиції			
(в тисячах гривень)	ЕДРПОУ	Станом на 31.12.2022р.	Внесок %
ТОВ Електротехніка-Нові технології			74,5%
ТОВ Електротехніка-Нові технології внесок	37170452	14 044	
Додаткова вартість, визначена як участь в капіталі 2018-2022рр.	37170452	1 217	
Зменшення корисності довгострокових фінансових інвестицій до справедливої вартості за методом чистих активів		(2 737)	
Справедлива вартість фінансового активу для Товариства за відсутності ринкової оцінки		12 524	
ТОВ Електротехніка-Нові технології зобов'язання щодо внеску в статутний фонд	37170452	23 206	
Всього ТОВ Електротехніка-Нові технології		35 730	
ТОВ "Дальта-Сервіс"			99,76%
ТОВ "Дальта-Сервіс" внесок	3120880	61 085	
ТОВ "Дальта-Сервіс", додаткова вартість, визначена як участь в капіталі 2022р.	3120880	(800)	
Зменшення корисності довгострокових фін.інвестицій до справедливої вартості		(23 835)	
Справедлива вартість фінансового активу ТОВ "Дальта-Сервіс" для Товариства		36 450	
Всього ТОВ "Дальта-Сервіс"		36 450	
ТОВ "УОСФУД"			100,00%
ТОВ "УОСФУД" внесок	44645806	7 290	
ТОВ "УОСФУД", додаткова вартість, визначена як участь в капіталі 2022р.	44645806	(4 321)	
ТОВ "УОСФУД" зобов'язання щодо внеску в статутний фонд		7 710	
Всього ТОВ "УОСФУД"		10 679	
КОНЦЕРН ЄНАМІН			40,00%
КОНЦЕРН ЄНАМІН внесок	44575650	300	
КОНЦЕРН ЄНАМІН, додаткова вартість, визначена як участь в капіталі 2022р.	44575650	(83)	
КОНЦЕРН ЄНАМІН зобов'язання щодо внеску в статутний фонд		2 100	
Всього КОНЦЕРН ЄНАМІН		2 317	
Всього		84 996	
Всього внески в ДП, АСК		82 719	
Всього додаткова вартість, визначена як участь в капіталі ДП, АСК		(3 987)	
Всього зменшення корисності довгострокових фін.інвест. до справедливої вартості ДП		(26 752)	
Всього зобов'язання щодо внеску в статутний фонд в ДП, АСК		33 016	
Всього Довгострокові фінансові інвестиції		84 996	

Довгострокові фінансові інвестиції в дочірню компанію ТОВ «ЕЛЕКТРОТЕХНІКА-НОВІ ТЕХНОЛОГІЇ» відповідно до п.10 МСБО 27 «Окрема фінансова звітність» обліковуються застосовуючи метод участі в капіталі за вирахованням резерву на зменшення корисності згідно п.4 МСБО 36 «Зменшення корисності активів», як описано в МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства». Балансову вартість такого фінансового активу слід зменшувати до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення є збитком від зменшення корисності, який слід негайно визнавати в прибутках чи збитках.

Метод участі в капіталі МУК (МСФЗ)		
Інвестиція в ТОВ «Електротехніка-Нові технології»,	31.12.2022	31.12.2021
Інвестиції в ДП за МУК	14 044,39	11 044,39
Дохід від Інвестицій за МУК	1 216,90	766,91
Інвестиція за МУК (МСФЗ)	15 261,29	11 811,31
Знецінення інвестиції	-2 736,57	-1 971,56
Вартість Інвестиція за МУК (МСФЗ)	12 525	9 839,74

Метод чистих активів для визначення зменшення корисності ТОВ «Електротехніка-Нові технології»			
(в тисячах гривень)	Код рядка	За даними МСФЗ на 31.12.2022р.	За даними МСФЗ на 01.01.2022р.
Активи	1300	46 794,1	43 768,7
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	1595	157,6	539,2
Поточні зобов'язання і забезпечення	1695	29 824,8	30 021,8
Загальна чиста вартість активів	100%	16 811,7	13 207,7
Справедлива вартість фінансового активу ТОВ «Електротехніка-Нові технології» для Товариства за відсутності ринкової оцінки	74,5%	12 524,7	9 839,7

Метод чистих активів для визначення зменшення корисності ТОВ «Електротехніка-Нові технології»			
(в тисячах гривень)	Код рядка	За даними МСФЗ на 31.12.2022р.	За даними МСФЗ на 01.01.2022р.
Метод участі в капіталі МУК (МСФЗ) ТОВ «Дальта-сервіс»			
Інвестиція в ТОВ «Дальта-сервіс»,			31.12.2022
Інвестиції в ДП за МУК			61 085,00
Дохід від Інвестицій за МУК			-800,17
Інвестиція за МУК (МСФЗ)			60 284,8
Знецінення інвестиції			-23 834,92
Вартість інвестиція за МУК (МСФЗ)			36 450

Метод чистих активів для визначення зменшення корисності ТОВ «Дальта-сервіс»			
(в тисячах гривень)	Код рядка	За даними МСФЗ на 31.12.2022р.	За даними МСФЗ на д.п. 01.01.2022р.
Активи	1300	13 976,6	1 897,2
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	1595	-	-
Поточні зобов'язання і забезпечення	1695	13 405,7	1 608,3
Загальна чиста вартість активів	100%	570,9	288,9
Справедлива вартість фінансового активу ТОВ «Дальта-сервіс» для Товариства за відсутності ринкової оцінки	99,76%	569,53	288,2
Активи нерухомість і земля	1300	(1 215,7)	
Активи нерухомість і земля за ринковою вартістю (відновлювальною)	1300	37 182,5	
Справедлива вартість фінансового активу ТОВ «Дальта-сервіс» для Товариства	99,76%	36 450	-

9. Перспективи розвитку

Товариство планує надалі приділяти велику увагу первинним дослідженням, які застосовуються в сучасній світовій фармацевтичній індустрії для розробки та вдосконалення нових лікарських кандидатів на ранній доклінічній стадії.

Перспективи розвитку Товариства в умовах поглиблення процесів євроінтеграції, пов'язані з реалізацією наступних заходів:

- Поглиблення кооперації з українськими та зарубіжними дослідницькими центрами.
- Реалізація стратегій розвитку, які дозволять підвищити рівень конкурентоспроможності в рамках інтенсифікації євроінтеграційних процесів.
- Забезпечення інвестування у проведення науково-дослідних робіт.
- Оптимізація логістичних ланцюгів постачання, виробництва та збуту продукції.
- Удосконалення системи ціноутворення.

Директор ТОВ «НВП «УКРОРГСИНТЕЗ»



Довгополий С.І.

Головний бухгалтер

Яковина Н.С.

Виконавець Грицак М.М.



MGI PSP Audit

01133, Kyiv, Ukraine
44A Yevhena Konovaltsia St., off. 733
Tel./Fax: +38 044 281 06 07

office@pspaudit.ua | www.pspaudit.ua