

personal: entrepreneurial: global:

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

**КОНСОЛІДОВАНА 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	КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2022Р., СКЛАДЕНА ВІДПОВІДНО ДО МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТИВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (МСФЗ)	10
4	КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ	65

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ
КОНСОЛІДОВАНОЇ 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 консолідованої фінансової звітності ТОВ «НВП «УКРОРГСИНТЕЗ» (Група).

Управлінський персонал Групи відповідає за підготовку консолідованої фінансової звітності, що відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Групи 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 Групи 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 консолідованої фінансової звітності;
- підготовку консолідованої фінансової звітності, виходячи з припущення, що Група продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення неправомірне.

Управлінський персонал Групи також несе відповідальність за:

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

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

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 консолідованої фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРОРГСИНТЕЗ», його дочірніх та асоційованих підприємств (далі – Група), що складається з консолідованого балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 року, консолідованого звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), консолідованого звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), консолідованого звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах консолідований фінансовий стан Групи на 31 грудня 2022 року, та її консолідовані фінансові результати і консолідовані грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) 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

Група за аналогічний період попереднього року в рядку 2050 «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)» консолідованого звіту про сукупні доходи за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року відобразила собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) у сумі 691 974 тис.грн. Група 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 і нестачі сировини і матеріалів при виробництві готової продукції. У зв'язку з цим, ми не змогли підтвердити дотримання вимог МСБО 2 «Запаси», згідно яких, 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 рядку 2050 «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)» консолідованого звіту про сукупні доходи за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року та нами не може бути визначений вплив цього питання на інші показники консолідованої фінансової звітності Групи.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Групи згідно з Кодексом Етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту консолідованої 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 «Умови функціонування, ризики, політична та економічна ситуація в Україні» та 37 «Безперервність діяльності» до консолідованої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, в яких описано, що з 24 лютого 2022 року на діяльність Групи суттєво вплинули вторгнення Російської Федерації в Україну та воєнні дії, що тривають, і невизначеність подальшого розвитку подій, включаючи інтенсивність або потенційні строки припинення цих дій. На думку управлінського персоналу, ці події та умови свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у здатності Групи продовжувати подальшу безперервну діяльність. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Пояснювальний параграф

Консолідована фінансова звітність в єдиному електронному форматі (iXBRL)

Відповідно до законодавства, що діє на дату цього аудиторського звіту, консолідована фінансова звітність за МСФЗ Групи повинна бути підготовлена в єдиному електронному форматі (iXBRL), як це описано в Примітці 3.22 «Подання інформації в єдиному електронному форматі» до консолідованої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року. На дату складання цього аудиторського звіту керівництво Групи 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 «Податок на прибуток» до консолідованої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, стосовно проведення контрольованих операцій, в якій описано, що дата подання звіту про контрольовані операції є пізнішою ніж дата затвердження цієї консолідованої 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 консолідованої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту консолідованої фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремі думки щодо цих питань. Додатково до питань, описаних 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 консолідованої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року	
Ключове питання	Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту
<p>У 2022 році Група визнала виручку за договорами з покупцями у розмірі 2 253 020 тис.грн., що складається, переважно, з виручки від реалізації готової продукції покупцям-нерезидентам.</p> <p>Група визнає виручку від продажу продукції виходячи з її кількості та ціни, що була визначена у договорі. Виручка визнається на момент переходу контролю над продукцією у певний момент часу.</p> <p>Переважна більшість операцій з визнання виручки не є складними та не вимагають 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 оцінка її відповідності вимогам МСФЗ; перевірка 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 консолідованих операцій та звірки до первинних документів; перевірка на вибірковій основі визнання виручки в належному періоді шляхом детального тестування консолідованих операцій у ризиковий період, що був визначений виходячи із нашого розуміння бізнесу Групи, 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 елемента непередбачуваності в нашу вибірку; оцінка достатності розкриття інформації у консолідованій 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 Група порушує норми чинного законодавства при відображенні доходів від реалізації.</p>

Інша інформація

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

Наша думка щодо консолідованої 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 консолідованої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та консолідованою 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.

Консолідований звіт про управління Групи

Група підготувала та надала для ознайомлення консолідований звіт про управління Групи. 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 консолідованому звіті про управління є суттєво викривленою у зв'язку з таким питанням.

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

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

При складанні консолідованої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це 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 Групу чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована фінансова звітність у цілому не містить суттєвого 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 консолідовано або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї консолідованої фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у консолідованій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Групу припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст консолідованої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує консолідована фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання;
- отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або господарської діяльності Групи для висловлення думки щодо консолідованої фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту Групи. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

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 надавалася тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту консолідованої 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 консолідованої 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 Товариства з обмеженою відповідальністю «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРОРГСИНТЕЗ» для виконання обов'язкового аудиту консолідованої фінансової звітності Групи 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 2 роки.

Інформація щодо аудиторських оцінок

Під час аудиту консолідованої фінансової звітності, за результатами якого складено цей звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації у консолідованій 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 консолідованої 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 в ході аудиту. Однак основну

відповідальність за запобігання і виявлення випадків шахрайства несуть ті, кого наділено найвищими повноваженнями, і управлінський персонал Групи.

Ідентифікація та оцінка потенційних ризиків, пов'язаних з порушеннями	Дії аудитора на оцінені ризики
<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 Групи 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 наявність відомостей про будь-яке фактичне, підозрюване або непередбачуване шахрайство; і в. внутрішні контролю, запроваджені 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 консолідована фінансова звітність Групи може бути вразливою щодо суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, включаючи спосіб вчинення шахрайства. В рамках 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 Групи, та складають її нормативно-правову основу діяльності. При цьому ми приділяли особливу увагу тим законам і нормативним актам, які безпосередньо впливали на консолідовану фінансову звітність Групи. 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 консолідованої 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 та 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>

8

Узгодженість з додатковим звітом для аудиторського комітету

Ми підтверджуємо, що наша аудиторська думка щодо консолідованої фінансової звітності, викладена в цьому звіті незалежного аудитора, узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету.

Узгодженість звіту про управління з консолідованою фінансовою звітністю

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

- консолідований звіт про управління Групи за 2022 рік, про який йде мова в розділі «Інша інформація» нашого звіту, підготовленого відповідно до вимог Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність та інших застосованих законодавчих і нормативних вимог, а наведена в ньому інформація узгоджується з консолідованою 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 консолідованому 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 Групі 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, задіяному 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 та 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: 28 червня 2023 року

м. Київ, Україна

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСКА ГРУПА «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»**

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

ЗМІСТ

Консолідований Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2022 року	3
Консолідований Звіт про сукупні доходи за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року	6
Консолідований Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року	8
Консолідований Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року	10
Консолідований Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року	13
Примітки до Консолідованої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року	16
1 Загальна інформація	16
2 Основа складання фінансової звітності	18
3 Основні принципи облікової політики	21
4 Основні засоби, незавершені капітальні інвестиції, нематеріальні активи та активи у формі права користування	33
5 Інвестиційна нерухомість	35
6 Неконтрольована доля участі в Дочірніх компаніях	36
7 Запаси	38
8 Торгова дебіторська заборгованість	38
9 Дебіторська заборгованість за виданими авансами	39
10 Інша поточна дебіторська заборгованість	40
11 Грошові кошти та їх еквіваленти	40
12 Власний капітал	40
13 Інші довгострокові зобов'язання	41
14 Довгострокові забезпечення за орендними зобов'язаннями	41
15 Податок на прибуток	42
16 Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	43
17 Поточна кредиторська заборгованість	44
18 Поточні забезпечення	44
19 Інші поточні зобов'язання	44
20 Доходи від реалізації	45
21 Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	46
22 Адміністративні витрати	46
23 Витрати на збут	47
24 Інші операційні доходи	47
25 Інші операційні витрати	47
26 Інші фінансові доходи	47
27 Інші доходи та інші витрати	47
28 Фінансові витрати	48
29 Витрачання коштів на придбання необоротних активів (Консолідований Звіт про рух грошових коштів)	48
30 Витрачання коштів на сплату дивідендів (Консолідований Звіт про рух грошових коштів)	49
31 Пов'язані особи	49
32 Консолідована звітність	50
33 Поріг суттєвості	50
34 Управління ризиками	50
35 Умовні та контрактні зобов'язання	53
36 Сегменти	53
37 Безперервність діяльності	53
38 Події після звітної дати	54
39 виправлення помилок	54

Консолідований Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2022 року

		Дата (рік, місяць, число)	2023/01/01
	Товариство з обмеженою відповідальністю «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРОРГСИНТЕЗ»	за ЄДРПОУ	31607028
Територія	<u>Деснянський р-н, м. Київ, 02094</u>	за КОАТУУ	UA80000000000624772
Організаційно-правова форма господарювання:	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Вид економічної діяльності:	<u>Дослідження й експериментальні розробки в галузі інших природничих і технічних наук</u>	за КВЕД	72.19
Середня кількість працівників ¹	<u>981</u>		
Адреса, телефон	<u>вул. Червоноткацька, буд. 85</u>		
Одиниця виміру	<u>тис.грн. без десяткового знаку</u>		
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			
			v

**Консолідований Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2022р.**

Форма №1-к		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	87 991	97 621	4	
первісна вартість	1001	143 532	162 973		
накопичена амортизація	1002	(55 541)	(65 352)		
Незавершені капітальні інвестиції	1005	601 706	980 622	4	
Основні засоби	1010	664 333	839 541	4	
первісна вартість	1011	961 031	1 244 326		
знос	1012	(296 698)	(404 785)		
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	-	37	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	1 480 230	2 100 536		
II. Оборотні активи					
Запаси	1100	154 553	298 347	7	
у тому числі:					
Виробничі запаси	1101	137 296	238 396		
Незавершене виробництво	1102	2 321	2 969		
Готова продукція	1103	7 563	7 756		
Товари	1104	7 373	49 226		
Поточні біологічні активи	1110	-	-		

Примітки, що додаються на сторінках 16-55, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	238 481	541 565	8
Дебіторська заборгованість за розрахунками:		-	-	
за виданими авансами	1130	85 304	142 898	9
з бюджетом	1135	65 819	236 822	
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	12 402	17 547	10
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	445 531	92 163	11
у тому числі:		-	-	
Готівка	1166	-	-	
Рахунки в банках	1167	445 509	92 163	11
Витрати майбутніх періодів	1170	14	888	
Інші оборотні активи	1190	7 084	17 940	11
Усього за розділом II	1195	1 009 188	1 348 170	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	882	379	
БАЛАНС	1300	2 490 300	3 449 085	

Пасив	Код рядка	01.01.2022р.	31.12.2022р.	Примітка
1	2	3	4	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	1 746 275	2 834 072	15
Неоплачений капітал	1425	-	-	
Вилучений капітал	1430	-	-	
Неконтрольована доля участі		3 324	4 252	6
Усього за розділом I	1495	1 950 929	3 039 654	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	11 373	15 862	13
Довгострокові забезпечення	1520	10 269	13 164	14
Цільове фінансування	1525	63 408	-	
Усього за розділом II	1595	85 050	29 026	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	8 423	11 503	16
товари, роботи, послуги	1615	26 956	29 384	
розрахунками з бюджетом	1620	73 321	114 572	
у тому числі з податку на прибуток	1621	72 189	112 404	
розрахунками зі страхування	1625	-	46	
розрахунками з оплати праці	1630	68	322	
одержаними авансами	1635	211 596	150 479	17
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	43	
Поточні забезпечення	1660	15 636	30 031	18
Доходи майбутніх періодів	1665	2 006	1 510	

Інші поточні зобов'язання	1690	116 315	42 515	19
Усього за розділом III	1695	454 321	380 405	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-	
БАЛАНС	1900	2 490 300,0	3 449 085	

Керівник

Довгополий С.І.

Головний бухгалтер

Яковина Н.С.



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

Підприємство	ТОВ «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРОРГСИНТЕЗ»	Дата (рік, місяць, число)	2023/01/01
Територія	Деснянський р-н, м. Київ, 02094	за ЄДРПОУ	31607028
ОПФ 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
Сер.к-сть працівників ¹	981	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

Консолідований Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2022 рік

Форма №2-к 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	2 253 020	1 868 257	20
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(876 118)	(691 974)	21
Валовий:				
прибуток	2090	1 376 902	1 176 283	
збиток	2095	-	-	
Інші операційні доходи	2120	410 850	261 916	24
Адміністративні витрати	2130	(95 411)	(66 920)	22
Витрати на збут	2150	(9 778)	(12 893)	23
Інші операційні витрати	2180	(340 519)	(301 716)	25
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190	1 342 044	1 056 670	
збиток	2195	-	-	
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	188	51	26
Інші доходи	2240	4 300	18 984	27
Фінансові витрати	2250	(3 483)	(3 950)	28
Втрати від участі в капіталі	2255	(83)	-	
Інші витрати	2270	(14 344)	(1 181)	27
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290	1 328 622	1 070 574	
збиток	2295	-	-	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(241 823)	(194 018)	15
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350	1 086 799	876 557	
збиток	2355	-	-	
Неконтрольована доля участі в Дочірніх компаніях		72	628	6
прибуток (збиток) звітний період	2350	115,88	97	

Примітки, що додаються на сторінках 16-55, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

коригування частки в прибутках (збитках) при зміні частки в ДК	2355	(43,69)	531	
Чистий фінансовий результат Групи компаній:				
прибуток	2350	1 086 727	875 929	
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	1 086 727	875 929	

III. Елементи операційних витрат

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітка
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500	171 782	148 180	
Витрати на оплату праці	2505	475 541	361 810	
Відрахування на соціальні заходи	2510	97 931	75 293	
Амортизація	2515	140 804	125 866	
Інші операційні витрати	2520	332 537	217 633	
Разом	2550	1 218 595	928 782	

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.

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

		Дата (рік, місяць, число)	2023/01/01
Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРОРГСИНТЕЗ»	за ЄДРПОУ	31607028
Територія	Деснянський р-н, м. Київ, 02094	за КОАТУУ	UA80000000000624772
Організаційно-правова форма господарювання:	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Вид економічної діяльності:	Дослідження й експериментальні розробки в галузі інших природничих і технічних наук	за КВЕД	72.19
Середня кількість працівників	981		
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

Консолідований Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 рік

		Форма №3-к	Код за ДКУД	1801004	
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітка	
1	2	3	4	5	
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Надходження від:					
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 678 506	1 804 672	29	
Повернення податків і зборів	3005	38 576	131 420		
у тому числі податку на додану вартість	3006	38 576	131 420		
Цільового фінансування	3010	-	209 330		
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	336 328	153 503	29	
Надходження від повернення авансів	3020	5 052	1 261		
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	3 266	2 339		
Витрачання на оплату:					
Товарів (робіт, послуг)	3100	(314 447)	(300 341)	29	
Праці	3105	(366 895)	(282 675)		
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(99 751)	(79 223)		
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(353 534)	(279 160)		
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(208 656)	(156 236)		
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(36 143)	(36 174)		
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(108 735)	(86 750)		
Витрачання на оплату авансів	3135	(646 824)	(354 145)		
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(351)	(3 098)		
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(35 461)	(1 900)		

Примітки, що додаються на сторінках 16-55, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-	
Інші витрачання	3190	(2 735)	(2 838)	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	241 755	999 206	
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	(61 085)	-	29
необоротних активів	3260	(631 340)	(568 686)	29
Виплати за деривативами	3270	-	-	
Витрачання на надання позик	3275	-	-	
Інші платежі	3290	-	-	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(664 361)	(498 362)	
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу	3300	(300)	74	29
Отримання позик	3305	-	-	
Інші надходження	3340	29 906	423	29
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	(14 853)	(16 710)	
Інші платежі	3390	(12 019)	(118 507)	29
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	2 734	(244 697)	
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(419 872)	256 147	
Залишок коштів на початок року	3405	452 949	216 384	
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	66 183	(19 582)	
Залишок коштів на кінець року	3415	99 260	452 949	

Керівник

Головний бухгалтер



Довгополий С.І.

Яковина Н.С.

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

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	981	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

Консолідований Звіт про власний капітал за 2022 рік

Стаття	Код	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілена частка участі в ДК	Форма №4-к	Код за ДКУД	1803005		
									Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Залишок на початок року	4000	201 330	-	-	-	3 324	1 746 275	-	-	1 950 929	
Коригування:											
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	942	-	-	942	39
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Скоригований залишок на початок року	4095	201 330	-	-	-	3 324	1 747 217	-	-	1 951 871	
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	72	1 086 727	-	-	1 086 799	15
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

Примітки, що додаються на сторінках 16-55, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до закону	4215	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спец.(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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	856	128	-	-	984	6	

Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	928	1 086 855	-	-	1 087 783
Залишок на кінець року	4300	201 330	-	-	-	4 252	2 834 072	-	-	3 039 654

Керівник

Головний бухгалтер



Довгополий С.І.

Яковина Н.С.

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

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	UA800000000000624772
Вид економічної діяльності:	Дослідження й експериментальні розробки в галузі інших природничих і технічних наук	за КОПФГ	240
Середня кількість працівників	981	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

Консолідований Звіт про власний капітал за 2021 рік

Стаття	Код	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілена частка участі в ДК	Форма №4-к			Код за ДКУД	
							Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	1803005	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Залишок на початок року	4000	201 330	-	-	-	2 622	873 849	-	-	1 077 801	
Коригування:											
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	1 433	-	-	1 433	
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Скоригований залишок на початок року	4095	201 330	-	-	-	2 622	875 282			1 079 234	
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	628	875 929			876 557	15
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

Примітки, що додаються на сторінках 16-55, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

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)	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до закону	4215	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спец.(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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	74	-	-	-	74	6
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	702	870 993	-	-	871 695	
Залишок на кінець року	4300	201 330	-	-	-	3 324	1 746 275	-	-	1 950 929	

Керівник

Головний бухгалтер



Довгополий С.І.

Яковина Н.С.

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

1. Загальна інформація

Консолідована звітність включає показники діяльності материнської компанії ТОВ «НАУКОВО ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРОРГСИНТЕЗ» (далі – Товариство), Дочірнього підприємства ТОВ «ЕЛЕКТРОТЕХНІКА-НОВІ ТЕХНОЛОГІЇ» (далі Дочірня компанія 1), Дочірнього підприємства ТОВ «Дальта-Сервіс» (далі Дочірня компанія 2), Дочірнього підприємства ТОВ «УОСФУД» (далі Дочірня компанія 3), Асоційованої компанії КОНЦЕРН «ЕНАМІН» (далі Асоційована компанія).

Разом ТОВ «НАУКОВО ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРОРГСИНТЕЗ», Дочірня компанія 1, Дочірня компанія 2, Дочірня компанія 3 (разом Дочірні компанії далі ДК) та Асоційована компанія утворюють групу компаній (далі Група компаній).

Материнська компанія

ТОВ «НАУКОВО ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРОРГСИНТЕЗ» було засноване в Україні 10.09.2001р. Товариство є Товариством з обмеженою відповідальністю. Засновники Материнської компанії – 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. – 66%).

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.

Основні види 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 Товариства

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 лабораторій.

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».

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.

Дочірня компанія 1

ТОВ «ЕЛЕКТРОТЕХНІКА-НОВІ ТЕХНОЛОГІЇ» було засноване в Україні 13.07.2010р., є Товариством з обмеженою відповідальністю, яке створили фізичні особи. В 2016 році ТОВ «НАУКОВО ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРОРГСИНТЕЗ» прийнято до складу учасників ТОВ «ЕЛЕКТРОТЕХНІКА-НОВІ ТЕХНОЛОГІЇ» з часткою володіння 40%. Станом на 01.01.2020р. та 31.12.2020р. частка Товариства становила 50%, а станом на 31.12.2021р. частка Товариства збільшилась до 74,50%. Станом 31.12.2022р. частка Товариства становила 74,50%. Величина статутного фонду ТОВ «ЕЛЕКТРОТЕХНІКА-НОВІ ТЕХНОЛОГІЇ» станом на 31.12.2022р. становить 50 000 000,00 грн., частка Товариства 37 250 000,00 грн.

Фізичні особи, учасники ТОВ «ЕЛЕКТРОТЕХНІКА-НОВІ ТЕХНОЛОГІЇ»:

- МАЛЬОВАНІЙ О.Є., Країна громадянства: Україна, Розмір частки засновника (учасника): 6 782 678,98 грн. (13,57%).
- РИМША В.В., Країна громадянства: Україна, Розмір частки засновника (учасника): 5 967 321,02 грн. (11,93%).

ТОВ «НАУКОВО ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРОРГСИНТЕЗ» є КІНЦЕВИМ БЕНЕФІЦІАРНИМ ВЛАСНИКОМ (КОНТРОЛЕРОМ) з прямим вирішальним впливом.

Місцезнаходження Дочірнього підприємства: Україна, 65005, Одеська обл., місто Одеса, ВУЛИЦЯ МЕЛЬНИЦЬКА, будинок 26/2.

Місце здійснення діяльності Дочірнього підприємства: Україна, 65005, Одеська обл., місто Одеса, ВУЛИЦЯ МЕЛЬНИЦЬКА, будинок 26/4.

Основні види економічної діяльності Дочірнього підприємства: 72.19 Дослідження й експериментальні розробки в сфері інших природничих і технічних наук; 27.90 Виробництво іншого електричного устаткування; 27.11 Виробництво електродвигунів, генераторів і трансформаторів; 46.43 Оптова торгівля побутовими електротоварами й електронною апаратурою побутового призначення для приймання, записування, відтворення звуку й зображення; 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля.

Основна діяльність Дочірнього підприємства

ТОВ «ЕЛЕКТРОТЕХНІКА-НОВІ ТЕХНОЛОГІЇ» займається: розробкою, конструюванням та виробництвом безконтактних вентильних електродвигунів і електроприводів; проектуванням та виробництвом високомоментних редукторних електроприводів; розробкою та виробництвом давачів різноманітних фізичних величин.

Дочірня компанія 2

ТОВ «Дальта-Сервіс» було засноване в Україні 21.11.1996р., є Товариством з обмеженою відповідальністю, яке створили фізичні особи. В 2022 році ТОВ «НАУКОВО ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРОРГСИНТЕЗ» прийнято до складу учасників ТОВ «Дальта-Сервіс» з часткою володіння 99,76%. Станом на 31.12.2022р. частка Товариства становила 99,76%. Величина сформованого статутного фонду ТОВ «Дальта-Сервіс» станом на 31.12.2022р. становить 2 000 000,00 грн.

ТОВ «НАУКОВО ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРОРГСИНТЕЗ» є КІНЦЕВИМ БЕНЕФІЦІАРНИМ ВЛАСНИКОМ (КОНТРОЛЕРОМ) з прямим вирішальним впливом.

Місцезнаходження Дочірнього підприємства: Україна, 79056, Львівська обл., місто Львів, ВУЛИЦЯ ПЛАСТОВА, будинок 12.

Місце здійснення діяльності Дочірнього підприємства: Україна, 79056, Львівська обл., місто Львів, ВУЛИЦЯ ПЛАСТОВА, будинок 12.

Основні види економічної діяльності Дочірнього підприємства: 68.20 - Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна.

Основна діяльність Дочірнього підприємства

ТОВ «Дальта-Сервіс» займається здаванням в оренду власної нерухомості.

Дочірня компанія 3

ТОВ «УОСФУД» було засноване в Україні 04.11.2021р., є Товариством з обмеженою відповідальністю, яке створено ТОВ «НАУКОВО ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРОРГСИНТЕЗ» (частка володіння 100%). Станом на 31.12.2022р. частка Товариства становила 100,00%. Величина статутного фонду ТОВ «Дальта-Сервіс» станом на 31.12.2022р. становить 15 000 000,00 грн., сформованого статутного фонду в сумі 7 290 000,00 грн.

ТОВ «НАУКОВО ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРОРГСИНТЕЗ» є КІНЦЕВИМ БЕНЕФІЦІАРНИМ ВЛАСНИКОМ (КОНТРОЛЕРОМ) з прямим вирішальним впливом.

Місцезнаходження Дочірнього підприємства: Україна, 02094, місто Київ, вул. Червоноткацька, будинок 67, корпус XLV, офіс 101.

Місце здійснення діяльності Дочірнього підприємства: Україна, 02094, місто Київ, вул. Червоноткацька, 67.

Основні види економічної діяльності Дочірнього підприємства: 56.10 Діяльність ресторанів, надання послуг мобільного харчування.

Основна діяльність Дочірнього підприємства

ТОВ «УОСФУД» займається діяльністю у сфері ресторанного господарства.

Асоційована компанія

КОНЦЕРН «ЄНАМІН» був заснований в Україні 10.11.2021р. і є КОНЦЕРНОМ, створеним юридичними особами. ТОВ «НАУКОВО ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРОРГСИНТЕЗ» є засновником КОНЦЕРНу з часткою володіння 40,00%. Станом на 31.12.2022р. частка Товариства становила 40,00%. Величина статутного фонду КОНЦЕРН «ЄНАМІН» станом на 31.12.2022р. становить 6 000 000,00 грн., частка Товариства в статутному фонді 2 400 000,00 грн. Величина сформованого статутного фонду 300 000,00 грн., внесок Товариства в сформованому статутному фонді 300 000,00 грн.

Юридичні особи, засновники КОНЦЕРН «ЄНАМІН»:

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЄНАМІН», Код ЄДРПОУ засновника: 30402329 Країна резидентства: Україна. Розмір частки засновника (учасника): 2 400 000,00 грн. (40%).
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БІЕНТА», Код ЄДРПОУ засновника: 41947104 Країна резидентства: Україна. Розмір частки засновника (учасника): 600 000,00 грн. (10%).
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕМСПЕЙС» Код ЄДРПОУ засновника: 42187452 Країна резидентства: Україна. Розмір частки засновника (учасника): 600 000,00 грн. (10%).

Місцезнаходження Асоційованої компанії: Україна, 02094, місто Київ, вул. Червоноткацька, будинок 67, корпус XLV, офіс 413.

Місце здійснення діяльності Асоційованої компанії: Україна, 02094, місто Київ, вул. Червоноткацька, будинок 67, корпус XLV, офіс 413.

Основні види економічної діяльності Асоційованої компанії: 72.19 – Дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук.

Основна діяльність Асоційованої компанії:

КОНЦЕРН «ЄНАМІН» займається координацією та супроводом наукових досліджень в галузі тонкого органічного синтезу та розробок методик синтезу нових органічних сполук.

2. Основа складання фінансової звітності

2.1. Підтвердження відповідності

Ця Консолідована фінансова звітність складена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ). Група компаній почала складати фінансову звітність за МСФЗ відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову діяльність в Україні».

Ця Консолідована 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 комплексу фінансової звітності.

Датою затвердження Консолідованої фінансової звітності за 2022 рік директором є 31.05.2023р.

2.2. Використання оцінок та суджень

Складання Консолідованої фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від керівництва Групи компаній використати ряд оцінок і припущень у відношенні до представлення активів і зобов'язань та розкриття умовних активів і зобов'язань. Фактичні результати можуть відрізнятися 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 Консолідованій 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 Консолідована фінансова звітність включає Консолідований Звіт про фінансовий стан, Консолідований Звіт про сукупні доходи, Консолідований Звіт про рух грошових коштів та Консолідований Звіт про власний капітал Групи компаній та Примітки до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

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 Консолідованої фінансової звітності. На практиці суть операцій та інших обставин і подій не завжди відповідає тому, що випливає з їх юридичної форми. Тому Група компаній організувала, здійснює облік і відображає господарські операції та інші події не тільки згідно їх юридичної форми, але відповідно змісту та економічної суті. Визнанню у Консолідованій 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 Консолідованої фінансової звітності, якщо інакше не передбачено окремими МСФЗ, вважати первісну вартість. До спеціального розпорядження Директора, Група компаній 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 Консолідованої 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 Консолідованої фінансової звітності Групи компаній приймається середнє арифметичне значення з величини 1% відсотка чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) Консолідованого Звіту про фінансові результати та величини 0,5% валюти Консолідованого Балансу (Консолідованого Звіту про фінансовий стан) Групи компаній. 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 Консолідованої фінансової звітності, відповідно до Примітки 33.

Група компаній 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 Групи компаній 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.

Група компаній 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

Консолідована фінансова звітність за МСФЗ подається у національній валюті України, гривні, яка є валютою подання та функціональною валютою Групи компаній, 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 компанія 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. Група компаній 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 визначати «лізингові платежі» або «переглянуті лізингові платежі» таким чином, щоб продавець-лізингоодержувач не визнав жодної суми прибутку чи збитку, пов'язаного з правом користування, збереженим 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).

Група компаній не застосовувала 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 Групі компаній достатніх ресурсів для управління діяльністю протягом наступних дванадцяти місяців з дати випуску цієї консолідованої фінансової звітності, що дозволяють керівництву бути впевненому в продовженні безперервної діяльності Групи компаній. Докладнішу інформацію про вплив воєнного вторгнення та інших факторів на діяльність Групи компаній 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 Консолідована 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 Група компаній є такою, 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 Групи компаній, 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.

Група компаній 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 Групі компаній на правах власності, не амортизується.

Якщо Група компаній користується землею, згідно Державного акту на право постійного користування землею або договору оренди землі, то земля на якій Група компаній здійснює свою діяльність відображається 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.:

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 обліковується по об'єктно та подається загалом як Інвестиційна нерухомість в статті Необоротні активи Консолідованого Звіту про фінансовий стан.

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

Придбані Групою компаній 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 – 5 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 Групі компаній 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.

Нематеріальні активи, які ще не готові до використання не будуть використовуватись як окремі об'єкти, які генерують грошові кошти, а плануються до використання в якості підсилення операційної ефективності діяльності підприємства як цілісного об'єкта, який генерує грошові кошти. Оскільки прибутковість Групи компаній, як

одиниці, що генерує грошові кошти, зростає, відсутні ознаки зменшення корисності таких нематеріальних активів.

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 Консолідованої фінансової звітності такі запаси відображаються в складі необоротних активів Консолідованого Звіту про фінансовий стан, як описано в Примітці 4, Примітці 7.

3.5. Знецінення активів

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

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

Група компаній 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.

Група компаній виступає стороною договору оренди як орендар

Група компаній застосовує єдину модель обліку оренди яка поділяє вплив договорів на фінансовий стан Групи компаній, а саме:

- довгострокові (більше 1 року) договори оренди відображаються в Консолідованому Звіті про фінансовий стан;
- короткострокові (до 1 року) договори оренди визнаються у Консолідованому Звіті про фінансовий стан 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.

Група компаній – орендар на дату початку оренди оцінює та визнає у Консолідованому Звіті про фінансовий стан актив у формі права користування (АФПК) за первісною вартістю. Одночасно Група компаній – 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, Група компаній 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 Група компаній 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.

Група компаній 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.

Група компаній виступає стороною договору оренди як орендодавець

При наданні в операційну оренду майна Групи компаній, 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

Група компаній 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 ефективною відсотковою 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 ефективною 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 Пр.13, 19. Справедливу вартість позики Група компаній розраховує, застосовуючи поточні відсоткові ставки за аналогічними борговими інструментами.

Група компаній 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 Консолідованої 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 Консолідованому 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 Група компаній отримує і погашає позику в межах одного року, фінансовий результат правочину не змінюється.

Сумнівні борги

Визначена на основі класифікації дебіторської заборгованості величина сумнівних боргів на дату балансу становить залишок резерву сумнівних боргів на ту саму дату. Залишок резерву сумнівних боргів 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, Група компаній 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.

Група компаній 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 – утримання 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.

Група компаній 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, Група компаній 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 торгівельної дебіторської заборгованість, незалежно від суттєвості компонента фінансування, Група компаній 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.

Група компаній 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 передує 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 оцінюється на звітну дату за амортизованою собівартістю, враховуючи резерв очікуваних збитків.

3.8. Нарахування та забезпечення

Забезпечення визнається у тому випадку, коли Група компаній 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 Група компаній застосовує показник справедливої вартості з використанням методу чистих активів.

Довгострокові фінансові інвестиції в Консолідованій фінансовій звітності відображені в Примітці 6.

Неконтрольована доля участі в Консолідованій фінансовій визначається за методом пропорції у чистих активах ДК, відповідно до п.19 МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу».

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 Консолідованої 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 Консолідованого 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 Консолідованої 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 Група компаній 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, Група компаній 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 Група компаній 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 Група компаній 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 справедливу вартість позики та провести розподіл на довгострокову та короткострокову заборгованість.

3.12. Винагорода працівникам

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

3.13. Визнання доходів

Доходи Групи компаній 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».

Група компаній класифікує доходи як:

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

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

Група компаній 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, Група компаній визначає на момент укладення договору, чи задовольнить воно це зобов'язання щодо виконання з плином часу, чи ж воно задовольнить це зобов'язання щодо виконання у певний момент часу. Якщо Групу компаній 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. Група компаній визнає дохід, коли передає контроль над продукцією або послугою клієнту.

Перехід контролю над активом для визначення доходу Групи компаній, 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).

Група компаній генерує дохід, головним чином, з продажу готової продукції. Група компаній 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, Група компаній 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

Група компаній 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.
- Північна Америка – США, Канада.
- Тихоокеанський регіон – Японія, Китай.
- Австралія.
- Азіатський регіон – Індія, Саудівська Аравія, Ізраїль.

Діяльність Групи компаній не зазнає істотного впливу сезонних або циклічних факторів протягом фінанс. року.

Група компаній проаналізувала договори з клієнтами на предмет відповідності МСФЗ 15 при поданні даних у Консолідованій 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

Група компаній встановлює перелік і склад змінних та постійних загальновиробничих витрат та приймає як базу розподілу змінних і постійних розподілених загальновиробничих 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 Групи компаній 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)

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

Гранти, які компенсують витрати, понесені Групою компаній, 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 Групою компаній, 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 Консолідованому Звіті про сукупний дохід (Консолідованому 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 Групи компаній 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 Консолідованій 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 Консолідованій 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.

Група компаній відображає у Консолідованій 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 Групи компаній, яка залишається після того, як будуть погашені всі його зобов'язання. Група компаній 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 Товаристві 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 компаній, підготовлена відповідно до НП(с)БО, на думку управлінського персоналу, різниця між МСФЗ та НП(с)БО станом на 31.12.2021р., 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 Групі компаній, що є Товариством з обмеженою відповідальністю, як власний капітал, були дотримані. У зв'язку з цим такі частки в капіталі Групи компаній 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 Групи компаній 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».

Група компаній 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 Консолідовану фін.звітність, як відображено в Примітці 31.

3.20. Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах

Консолідована 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, Група компаній виправляє їх у періоді виявлення шляхом віднесення на Консолідований фінансовий результат поточного періоду.

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

3.21. Звіт про рух грошових коштів

Консолідований 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 Консолідованої 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.

Група компаній 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 Консолідованому 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 консолідованої 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									
(в тисячах гривень)	Зем. участки	Будівлі та споруди	Машини та обладн.	Інструменти, прилади та інвентар	Трансп. засоби	Інші основні засоби	Всього ОЗ без АФПК	АФПК	Всього
Станом на 01.01.2022р.	28 735	403 024	212 009	158 488	6 215	116 288	924 759	36 272	961 031
Надходження	655	203 817	38 012	28 325	7 161	72 065	350 035	20 106	370 141
Вибуття/модернізація	-	(3 064)	(2 360)	(5 478)	-	(4 822)	(15 724)	(12 810)	(28 534)
Переміщення (МСФЗ)	-	(58 313)	-	-	-	-	(58 313)	-	(58 313)
Станом на 31.12.2022р.	29 390	545 464	247 661	181 335	13 376	183 531	1 200 757	43 568	1 244 326
Накопичені амортизація та збитки від знецінення									
Станом на 01 січня 2022 року	-	(47 175)	(92 865)	(83 732)	(1 627)	(52 064)	(277 463)	(19 236)	(296 698)
Амортизаційні нарахування	-	(29 740)	(32 791)	(27 758)	(1 607)	(28 986)	(120 882)	(9 590)	(130 472)
Вибуття	-	302	2 124	4 532	-	2 618	9 576	12 810	22 386
Переміщення (МСФЗ)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Станом на 31 грудня 2022 року	-	(76 613)	(123 532)	(106 958)	(3 234)	(78 432)	(388 769)	(16 016)	(404 785)
Чиста балансова вартість Основних засобів									
На 31 грудня 2022 року	29 390	468 851	124 129	74 377	10 142	105 099	811 988	27 552	839 541
На 01 січня 2022 року	28 735	355 849	119 144	74 756	4 588	64 224	647 296	17 036	664 333

Активи у формі права користування

Активи у формі права користування за договорами довгострокової оренди, відповідно до МСФЗ 16 «Оренда» відображаються у складі Основних засобів у Консолідованій фінансовій звітності. 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 30 жовтня 2022 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». Дія договору з 01.05.2022р. до 30.04.2024р.
- Договір №94-ДО2023-09 з ТОВ «РІВА-СТАЛЬ». Дія договору з 01.10.2021р. до 31.12.2023р.
- Договір №ДО-19012024 з Бабіченко Л.М. Дія договору з 20.01.2022р. 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_2021). Дія договору з 24.04.2021р., договір укладено на десять років.
- Договір оренди земельної ділянки (далі КМР_0224_2022) з 17.08.2022р. на десять років.
- Договір оренди земельної ділянки (далі КМР_0371_2022) з 17.08.2022р. 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	19 116	990	20 106
Вибуття	(12 810)	-	(12 810)
Станом на 31 грудня 2022 року	39 729	3 839	43 568
Накопичені амортизація та збитки від знецінення			
Станом на 01 січня 2022 року	(18 924)	(312)	(19 236)

Активи у формі права користування			
(в тисячах гривень)	Оренда нерухомості	Оренда землі	Всього
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	24 337	3 215	27 552
На 01 січня 2022 року	14 499	2 537	17 036

Вартість основних засобів Групи компаній збільшена на суму перевищення ринкової вартості основних засобів над балансовою в Дочірній компанії 2 на суму 35 880 тис.грн., в т.ч. перевищення вартості ОЗ на суму 31 309 тис.грн. та збільшена вартість АФПК на суму 4 571 тис.грн.

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

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 37 680 тис.грн. в т.ч. за підсумками 2022 року зменшилась на суму 39 155 тис.грн. за рахунок зменшення рекласифікації виданих авансів на суму 39 967 тис.грн. (Прим.9) та збільшення рекласифікації запасів на суму 812 тис.грн. (Прим.7). Величина Капітального будівництва збільшилась на суму 120 204 тис.грн. в т.ч. за підсумками 2022 року на суму 26 534 тис.грн. за рахунок збільшення рекласифікації матеріалів і сировини на суму 23 580 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 97 тис.грн. (Прим.7).

Незавершені капітальні інвестиції				
(в тисячах гривень)	ОЗ не готові до використання	Капітальне будівництво	Інші необоротні матеріальні активи	Всього
Станом на 01 січня 2022 року	67 901	369 740	9 799	447 440
Переміщення (МСФЗ)	76 835	93 670	-	170 505
Станом на 01 січня 2022 року	144 736	463 410	9 799	617 943
Коригування внутрішньогрупової заборгованості	(16 237)	-	-	(16 237)
На 31 грудня 2021 року в т.ч. Коригування	128 499	463 410	9 799	601 706
Надходження	205 149	571 840	36 296	813 285
Вибуття	(137 720)	(257 495)	(29 158)	(424 373)
Переміщення (МСФЗ)	(39 072)	26 536	-	(12 536)
Станом на 31 грудня 2022 року	173 093	804 291	16 937	994 322
Коригування внутрішньогрупової заборгованості	(13 700)	-	-	(13 700)
На 31 грудня 2021 року в т.ч. Коригування	159 393	804 291	16 937	980 622

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.

Сума коригування внутрішньогрупової заборгованості складається з авансів отриманих ДК від Товариства на ОЗ не готові до використання в сумі 16 237 тис.грн. станом на 01.01.2022р. та 13 700 тис.грн. станом на 31.12.2022р.

Повністю амортизовані основні засоби, які ще використовуються					
(в тисячах гривень)	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 Групі компаній 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 Групи компаній 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 інсталювані. Інші розробки придбані, але ще не готові до використання і плануються до використання в якості підсилення операційної ефективності діяльності підприємства як цілісного об'єкта, який генерує грошові кошти, а не використовуватись як окремі об'єкти, які генерують грошові кошти. Оскільки прибутковість Групи компаній, як одиниці, що генерує грошові кошти, зростає, відсутні ознаки зменшення корисності таких нематеріальних активів. Величина Нематеріальних активів збільшилась на суму 3 055 тис.грн. за рахунок рекласифікації виданих авансів в т.ч. за підсумками 2022 року на суму 16 512 тис.грн. (Примітка 9).

Нематеріальні активи					
(в тисячах гривень)	Патенти	Програмне забезпечення	Інші НМА	НМА не готові до використання	Всього
Станом на 01 січня 2022 року	100 966	4 027	1 027	17 994	124 014
Надходження	-	-	-	19 517	19 517
Станом на 01 січня 2022 року	100 966	4 027	1 027	37 511	143 532
Надходження	9 930	28 291	3 239	87 822	129 282
Вибуття	-	-	-	(93 329)	(93 329)
Переміщення (МСФЗ)	-	-	-	(11 889)	(11 889)
Станом на 31 грудня 2022 року	110 896	32 318	4 266	20 115	167 595
Коригування внутрішньогрупової заборгованості					(4 622)
На 31.12.2022р. в т.ч. Коригув.	110 896	32 318	4 266	20 115	162 973
Накопичені амортизація та збитки від знецінення					
Станом на 01 січня 2022 року	(53 145)	(2 192)	(205)	-	(55 541)
Амортизаційні нарахування	(8 540)	(1 207)	(61)	-	(9 808)
Вибуття	-	-	-	-	-
Станом на 31 грудня 2022 року	(61 685)	(3 399)	(266)	-	(65 352)
Чиста балансова вартість Нематеріальних активів					
На 31 грудня 2022 року	49 211	28 919	4 000	20 115	97 621
На 01 січня 2021 року	47 821	1 835	822	37 511	87 991

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. Термін корисного використання патенту складає 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. відповідно, який ще використовується.

У Групи компаній 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 грудня 2022 року 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)	12 970	3 597,4	3,61	319,8	1 153	4 745	422	731
Червоноткацька, 67 корп. LIV (№13)	7 233	3 691,8	0,89	637,0	1 248	1 373	237	1 011
Червоноткацька, 67 корп. LXVI (№112)	112 652	18 514,9	6,08	4 236,8	25 778	23 870	5 462	20 316
Червоноткацька, 67 корп. CXVII (№152)	28 432	2 261,1	12,57	138,3	1 739	7 260	444	1 295
Червоноткацька, 77 Склад CXVI	16 941	3 748,0	4,52	266,6	1 205	1 510	107	1 098
Червоноткацька, 79 комплекс (літ. CXIV)	30 145	1 458,6	20,67	1 458,6	30 145	5 699	5 699	24 446
с.Квітневе, вул.Промислова,3 СКЛАД	34 991	2 434,5	14,37	1 266,4	18 202	6 887	3 583	14 619
с.Квітневе, вул.Промислова,3 Лабораторн.корпус	10 303	2 156,9	4,78	596,3	2 848	1 545	427	2 421
Червоноткацька, 69 ЦМК (літСХХІІ)	144 355	5 749,5	14,30	3 930,6	98 687	9 780	6 686	92 001
Червоноткацька, 94 Нежила будівля (літ.LXIII)	50 869	4 367,5	8,03	1 025,5	11 944	4 233	994	10 950
м. Сокаль, вул.Яворницького, 107/2, літ. А-4	1 022	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	1 382	298,9	3,70	298,9	1 382	29	29	1 352

Будівлі та споруди (в тисячах гривень)	Вартість ОЗ	Всього м2	Вартість м2	Здано	Вартість ІН	Аморт. ОЗ	Амортизація ІН	Зал. в-сть ІН
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)	2 497	725,5	3,44	700,0	2409	0	0	2 409
Всього станом на 31.12.2022р.	454 934	58 504,5		15 907,2	197 384	67 250	24 128	173 256

Станом на 31 грудня 2021 року Інвестиційна нерухомість представлена наступним чином:

Будівлі та споруди (в тисячах гривень)	Вартість ОЗ	Всього м2	Вартість м2	Здано	Вартість ІН	Аморт. ОЗ	Аморт. ІН	Зал. в-сть ІН
Червоноткацька, 61 корп. 143 (Ж)	682	4 517,3	0,15	269,8	41	237	14	27
Червоноткацька, 67 корп. LII (№45 сірий)	12 970	3 597,4	3,61	270,5	975	4 016	302	673
Червоноткацька, 67 корп. LIV (№13)	3 295	3 691,8	0,89	637,0	568	1 082	187	382
Червоноткацька, 67 корп. LXVI (№112)	113 819	18 514,9	6,15	3 517,7	21 625	19 034	3 616	18 008
Червоноткацька, 67 корп. CXVII (№152)	28 432	2 261,1	12,57	138,3	1 739	5 687	348	1 391
Червоноткацька, 79 комплекс (літ. CXIV)	30 145	1 458,6	20,67	1 458,6	30 145	4 122	4 122	26 023
с.Квітневе, вул.Промислова,3 СКЛАД	10 303	2 156,9	4,78	586,3	2 848	1 030	285	2 563
с.Квітневе, вул.Промислова,3 Лабораторн.корпус	34 991	2 434,5	14,37	1 078,5	15 501	5 058	2 241	13 260
Червоноткацька, 94 Нежила будівля (літ.LXIII)	35 054	4 367,5	8,03	1 025,5	8 231	2 411	566	7 665
Червоноткацька, 69 ЦМК (літСХХХII)	82 194	5 749,5	14,30	3 930,6	56 191	5 516	3 771	52 421
Червоноткацька, 77 Склад СХVI	16 941	3 748,0	4,52	3 930,6	1 205	676	48	1 157
Всього станом на 31.12.2021р.	368 824	52 497,5	-	12 912,8	139 070	48 869	15 500	123 570

Інвестиційна нерухомість		
(в тисячах гривень)	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	197 384	197 384
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 2021 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 Групою компаній для власної операційної діяльності.

У Групі компаній відсутні будь-які контрактні зобов'язання купити, збудувати чи забудувати інвестиційну нерухомість або провести ремонт, обслуговування чи поліпшення.

6. Неконтрольована доля участі в Дочірніх компаніях

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	37170452		74,5%
ТОВ Електротехніка-Нові технології внесок		14 044	
ТОВ Електротехніка-Нові технології, додаткова вартість, визначена як участь в капіталі 2018 – 2022 років		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		23 206	
Всього ТОВ Електротехніка-Нові технології		35 730	
ТОВ «Дальта-Сервіс»	3120880		99,76%
ТОВ «Дальта-Сервіс» внесок		61 085	

Довгострокові фінансові інвестиції			
(в тисячах гривень)	ЕДРПОУ	Станом на 31.12.2022р.	Внесок %
ТОВ «Дальта-Сервіс», додаткова вартість, визначена як участь в капіталі 2022 року		(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»	44645806		100,00%
ТОВ «УОСФУД» внесок		7 290	
ТОВ «УОСФУД», додаткова вартість, визначена як участь в капіталі 2022 року		(4 321)	
ТОВ «УОСФУД» зобов'язання щодо внеску в статутний фонд		7 710	
Всього ТОВ «УОСФУД»		10 679	
КОНЦЕРН ЄНАМІН	44575650		40,00%
КОНЦЕРН ЄНАМІН внесок		300	
КОНЦЕРН ЄНАМІН, додаткова вартість, визначена як участь в капіталі 2022 року		(83)	
Зменшення корисності довгострокових фін.інвестицій до справедливої вартості		(180)	
КОНЦЕРН ЄНАМІН зобов'язання щодо внеску в статутний фонд		2 100	
Всього КОНЦЕРН ЄНАМІН		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		(26 572)	
Всього зобов'язання щодо внеску в статутний фонд в ДП, АСК		33 016	
Всього Довгострокові фінансові інвестиції		84 996	

Довгострокові фінансові інвестиції в ДК 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.

В Консолідованому Звіті про фінансовий стан Довгострокові фінансові інвестиції в ДК не відображаються. Всі показники активу та пасиву Звіту про фінансовий стан ДК входять в Консолідований Звіт про фінансовий стан за виключенням власного капіталу. У власному капіталі Консолідованого Звіту про фінансовий стан відображається Неконтрольована доля участі (далі НДУ) в Дочірній компанії 1 та Дочірній компанії 2, яка станом на 31.12.2022р. становить 4 252 тис.грн.

Розрахунок Неконтрольованої долі участі в ДК.

- Чисті активи НДУ в Дочірній компанії 1 становить $16\,812 * 25,5\% = 4\,287$ тис.грн.
- Чисті активи НДУ в Дочірній компанії 2 становить $571 * 0,2402\% = 1,37$ тис.грн.
- Зменшення нереалізованого прибутку в запасах Товариства на прибуток Дочірньої компанії $142 * 25,5\% = 36$ тис.грн.

Разом Неконтрольована доля участі в ДК складає $4\,287 + 1,37 - 36 = 4\,252$ тис.грн.

В Консолідованому Звіті про сукупні доходи за 2022 рік всі показники доходів та витрат ДК входять в Консолідований Звіт про сукупні доходи за виключенням доходу та витрат від участі в капіталі. При розрахунку Нерозподіленого прибутку Групи компаній, необхідно коригувати чистий фінансовий результат від Неконтрольованої долі участі в ДК, станом на 31.12.2022р. на суму 72 тис.грн. як показано також в Примітці 15.

Розрахунок фінансового результату від Неконтрольованої долі участі в ДК.

- НДУ в Дочірній компанії 1 становить 25,5% від фінансового результату (прибуток) за 2022 рік за виключенням нереалізованого прибутку в запасах Товариства на прибуток Дочірньої компанії 1 $(604 - 142) * 25,5\% = 118$ тис.грн.
- НДУ в Дочірній компанії 2 становить 0,2402% від фінансового результату (збиток) за період участі в підприємстві 2022 рік $(846 - 43,8) * 0,2402\% = 1,9$ тис.грн.
- Коригування Нерозподілених збитків Дочірньої компанії 2, який перейшов в капітал Товариства $(846 - 802,2) = 43,8$ тис.грн.

Разом Чистий фінансовий результат коригується на суму $118 - 1,9 - 43,8 = 72$ тис.грн.

В Консолідованому Звіті про фінансовий стан Довгострокові фінансові інвестиції в Асоційовану компанію за методом участі в капіталі відображаються в Активах Товариства і складають 37 тис.грн.

У зв'язку з неоплатою в 2022 році власної частки Дочірньою компанією 1 (Материнська компанія оплатила частку в сумі 3000 тис.грн., а ДК1 не сплатила) виникають Інші зміни в капіталі в сумі 984 тис.грн., які відображаються в Консолідованому Звіті про власний капітал в колонці Нерозподілена частка участі НДУ в сумі 856 тис.грн. та в колонці Нерозподілений прибуток в сумі 128 тис.грн.

Інвестиція в Дочірню компанію 2 здійснена через нерухомість та право користування земельною ділянкою, тому Гудвіл на дату придбання не виникає, а первісне визнання основних засобів здійснюється по справедливій вартості (Примітка 4).

Інвестиції в ДК та Асоційовану компанію у 2022 році у повному обсязі були здійснені грошовими коштами.

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 Кап. будівництва становить 62 443 тис.грн. з них запчастин на 282 тис.грн. (в т.ч. за 2022 рік збільшилась на 23 585 тис.грн. з них матеріалів на 23 580 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	224 983	151 379
Готова продукція	7 756	7 563
Незавершене виробництво	2 969	2 321
Малоцінні та швидкозношувальні предмети (МШП)	49 658	18 926
Запчастини	4 921	4 683
Товари	49 226	7 373
Транспортно-заготівельні витрати (матеріали)	6 756	2 226
Паливо	21 934	5 837
Інші матеріали	184	12
Всього без рекласифікації	368 388	200 320
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	298 489	154 725
Коригування нереалізованого прибутку в запасах МК	(142)	(172)
Всього за даними МСФЗ	298 347	154 553
в т.ч. Сировина і матеріали	155 442	106 066
в т.ч. Запчастини	4 921	4 683
в т.ч. Малоцінні та швидкозношувальні предмети (МШП)	49 485	18 656

Група компаній 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 372 тис.грн. Вони реалізуються за ринковою вартістю, яка є більшою ніж балансова вартість. Сума коригування нереалізованого прибутку в запасах МК в сумі 142 тис.грн. станом на 31.12.2022р.

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)	Станом на 31.12.2022р.	Станом на 01.01.2022р.
Торгова дебіторська заборгованість	558 366	243 760
Резерв очікуваних збитків (сумнівних боргів)	(14 714)	(5 202)
Всього:	543 652	238 557

Торгова дебіторська заборгованість		
Коригування внутрішньогрупової заборгованості	(2 087)	(76)
Всього:	541 565	238 481

Резерв очікуваних збитків (сумнівних боргів) торгової дебіторської заборгованості станом 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%	539 612	(1 058)	538 554
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:	-	558 366	(14 714)	543 652

Резерв очікуваних збитків (сумнівних боргів) торгової дебіторської заборг. на 01.01.2022р.				
(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	0,08%	229 238	(185)	229 053
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:	-	243 760	(5 202)	238 557

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

Сума коригування внутрішньогрупової заборгованості складається з Дебіторської заборгованості ДК перед Товариством в сумі 2 087 тис.грн. станом на 31.12.2022р. та 76 тис.грн. станом на 01.01.2022р.

9. Дебіторська заборгованість за виданими авансами

У Консолідованому 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 39 843 тис.грн. (в т.ч. за 2022 рік додатково на суму 442 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 30 400 грн. (в т.ч. зменшення за 2022 рік на суму 39 967 тис.грн.), до складу Нематеріальних активів рекласифікації авансів на суму 3 005 тис.грн. (в т.ч. за 2022 рік зменшення на суму 16 512 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	278 510	269 172
Технічний ПДВ	(39 913)	(39 441)
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 Нематеріальні активи не готові до використ.	(7 628)	(19 517)
Всього:	142 898	85 304

Дебіторська заборгованість за виданими авансами станом на 31.12.2022р. поділяється на видану в національній валюті в сумі 254 235 тис.грн. та в іноземній валюті в сумі 23 858 тис.грн. і є короткостроковою.

10. Інша поточна дебіторська заборгованість

Інша поточна дебіторська заборгованість		
(в тисячах гривень)	За даними МСФЗ на 31.12.2022р.	За даними МСФЗ на 01.01.2022р.
Розрахунки з іншими дебіторами	29 172	11 088
Розрахунки з державними цільовими фондами	338	92
Розрахунки з підзвітними особами	36	-
Розрахунки ЄСВ	176	1 222
Всього:	29 722	12 402
Коригування внутрішньогрупової заборгованості	(12 175)	-
Всього:	17 547	12 402

Сума коригування внутрішньогрупової заборгованості складається з суми дебіторської заборгованості ПФД Дочірньої компанії 2 перед Товариством в сумі 12 175 тис.грн. станом на 31.12.2022р.

11. Грошові кошти та їх еквіваленти

До складу грошових коштів відносять витрати на резерв очікуваних збитків на грошові кошти який визначається відповідно до загальної формули знецінення. Станом на 31.12.2022р. величина Резерву (грошові кошти) становила 7 097 тис.грн. (в т.ч. за 2022 рік збільшилась на 342 тис.грн.).

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 загальної формули знецінення. Станом на 31.12.2022р. величина Резерву очікуваних збитків відсутня.

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. величина Резерву очікуваних збитків та інші оборотні активи – банківська гарантія відсутня.

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		
(в тисячах гривень)	На 31.12.2022р.	На 01.01.2022р.
Грошові кошти в національній валюті	22 361	42 128
Грошові кошти в іноземній валюті	76 899	410 821
Резерв очікуваних збитків (грошові кошти)	(7 097)	(7 439)
Рахунки в банках	92 163	445 509
Еквівалент грошових коштів (банківська гарантія)	-	22
Резерв очікуваних збитків (еквівалент грошових коштів – банк.гарантія)	-	(1)
Еквівалент грошових коштів	-	21
Всього:	92 163	445 531

Інші оборотні активи		
(в тисячах гривень)	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 грудня 2022 року зареєстрований Статутний капітал Товариства становить 201 330 тис.грн. і є повністю сформованим.

Власний капітал		
(в тисячах гривень)	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

Власний капітал		
(в тисячах гривень)	За даними МСФЗ на 31.12.2022р.	За даними МСФЗ на 01.01.2022р.
Толмачова Н.А. 34%	68 452,2	68 452,2
Всього:	201 330	201 330

Величина Нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2022р. становить 2 834 717 тис.грн., в т.ч. за рахунок збільшення на величину чистого прибутку за 2022 рік в сумі 1 087 500 тис.грн., а також коригування прибутку на суму 942 тис.грн. Примітка 38.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		
(в тисячах гривень)	За даними МСФЗ на 31.12.2022р.	За даними МСФЗ на 31.12.2019р.
Станом на 01 січня року	1 746 275	873 849
Чистий фінансовий результат: прибуток (збиток) за 2022 рік, в т.ч. коригування нерозподіленого прибутку	1 086 855	875 929
Дивіденди	-	(4 936)
Коригування прибутку	942	1 433
Станом на 31 грудня року	2 834 072	1 746 275

Капіталом вважається перший розділ пасиву Балансу. Метою Групи компаній у питаннях управління капіталом є забезпечення здатності Групи компаній 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 Групи компаній (кредитних ліній).

Договори про надання позики Товариства:

- Договір про надання позики КТ2017 з CHEMSPACE US Inc. (США) з 20.06.2017р. до 31.05.2027р.

Договори фінансового лізингу Дочірньої компанії 1:

- Договір фінансового лізингу №6217/02/20-Г від 19.02.2021р. на 24 місяці на купівлю автомобіля.
- Договір фінансового лізингу №11661/10/21-Г від 12.10.2022р. на 24 місяці на купівлю автомобіля.

41

Інші довгострокові зобов'язання						
валюта	Станом на 31.12.2022р.			Станом на 01.01.2022р.		
	Валюта позики	Ставка %	Залишок	Валюта позики	Ставка %	Залишок
(в тисячах гривень)						
Довгострокові зобов'язання	тис.USD		16 020	тис.USD	-	11 808
Позика від нерезидента КТ2029	-	3,0%	-	-	0,0%	-
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 позику від нерезидента КТ2017 в т.ч. за ефективної ставки	-	5,0%	1 351	-	5,0%	816
Договір фінансового лізингу №6217/02/20-Г	-	-	-	-	-	9
Договір фінансового лізингу №11661/10/21-Г	-	-	158	-	-	530
Короткострокова частина довг.зобов'язань	-	-	158	-	-	435
Позика від нерезидента КТ2029	-	-	-	-	-	-
Договір фінансового лізингу №6217/02/20-Г	-	-	-	-	-	9
Договір фінансового лізингу №11661/10/21-Г	-	-	158	-	-	426
Довгострокова частина зобов'язання	-	-	15 862	-	-	11 373

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.

Довгострокові забезпечення за орендними зобов'язаннями		
(в тисячах гривень)	За даними МСФЗ на 31.12.2022р.	За даними МСФЗ на 01.01.2022р.
Довгострокова частина забезпечення	13 164	10 269
Договір оренди ТОВ ТЕХПРОМСТАЛЬ	-	1 151

Довгострокові забезпечення за орендними зобов'язаннями		
(в тисячах гривень)	За даними МСФЗ на 31.12.2022р.	За даними МСФЗ на 01.01.2022р.
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. Група компаній 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 в сумі 6 829 тис.грн. які віднесено на прибуток через податковий ефект тимчасових різниць.

Податок на прибуток		
(в тисячах гривень)	За 2022 рік	За 2021 рік
Поточний податок на прибуток	248 652	195 367
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	241 823	194 018

(в тисячах гривень)	За 2022 рік	За 2021 рік
Фінансовий результат до оподаткування (Звіт про фінансові результати)	1 328 622	1 070 574

(в тисячах гривень)	За 2022 рік	За 2021 рік
Поточний податок на прибуток, враховуючи різниці які виникають відповідно до ПКУ	248 652	195 367
Прибуток без врахування тимчасових різниць	1 079 970	875 207
(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:	1 086 799	876 557
Неконтрольована доля участі в ДК	(72)	(628)
Всього:	1 086 727	875 929

(в тисячах гривень)	За даними МСФЗ на 01.01.2022р.	(Віднесено)/кредитовано на прибуток чи збиток	За даними МСФЗ 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	355	4 460	4 815
Зобов'язання ДП, АСК за МДУ	-	718	718
Резерви зобов'язань фінансових активів	2 276	1 650,6	3 926
Відстрочені податкові активи	2 630,5	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, 2021 роки) подання звіту з контрольованих операцій Товариством 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) та короткострокова частина довгострокових зобов'язань за договорами позик (Примітка 13).

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями		
(в тисячах гривень)	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	-
Короткострокова частина довгострокових зобов'язань	158	435
Позика від нерезидента КТ2029	-	-
Договір фінансового лізингу №6217/02/20-Г (Дочірня компанія 1)	-	9
Договір фінансового лізингу №11661/10/21-Г (Дочірня компанія 1)	158	426
Всього:	11 503	8 423

17. Поточна кредиторська заборгованість

У Консолідованому 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 4 745 тис.грн. (в т.ч. за 2022 рік зменшилась на 9 тис.грн.).

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги		
(в тисячах гривень)	За даними МСФЗ на 31.12.2022р.	За даними МСФЗ на 01.01.2022р.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	31 471	27 032
Всього:	31 471	27 032
Коригування внутрішньогрупової заборгованості	(2 087)	(76)
Всього:	29 384	26 956

Сума коригування внутрішньогрупової заборгованості складається з Поточної кредиторської заборгованості Товариства з ДК в сумі 2 087 тис.грн. станом на 31.12.2022р. та 76 тис.грн. станом на 01.01.2022р.

Поточна кредиторська заборгованість за отриманими авансами		
(в тисячах гривень)	За даними МСФЗ на 31.12.2022р.	За даними МСФЗ на 01.01.2022р.
Поточна кредиторська заборгованість за контрактними зобов'язаннями	173 546	232 587
Отримані авансами без ПДВ	144 270	204 574
Отримані авансами з ПДВ	29 276	28 013
Технічний ПДВ	(4 745)	(4 754)
Всього:	168 801	227 833
Коригування внутрішньогрупової заборгованості	(18 322)	(16 237)
Всього:	150 479	211 596

Сума коригування внутрішньогрупової заборгованості складається з авансів отриманих ДК від Товариства в сумі 18 322 тис.грн. станом на 31.12.2022р. та 16 237 тис.грн. станом на 01.01.2022р.

18. Поточні забезпечення

У Групі компаній створене нарахування витрат на виплати відпусток працівникам, яке входить до складу поточних забезпечень.

Поточні забезпечення – резерв відпусток		
(в тисячах гривень)	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 виконані роботи на короткостроковій основі, тому відноситься до складу Інших поточних зобов'язань.
- Зобов'язання щодо цільового фінансування за Договором реалізації інвестиційного проекту №ІР2021 з Bridgewater Holdings Corp. від 17.11.2021р. (далі Інвестиційний проект) є частково короткостроковим, тому відноситься до складу Інших поточних зобов'язань.
- Заборгованість за відсотками за договорами позики КТ2029 та КТ2030 Примітка 13.

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 Грант	1 398	1 492
Зобов'язання за договором щодо цільового фінансування Інвестиції	13 744	114 546
Технічне ПДВ	(4 745)	(4 754)
Коригування технічного ПДВ	4 745	4 754
Заборгованість за ПФД та інша	39 175	-
Заборгованість за відсотками за позиками від нерезидентів	372	277
Заборгованість за номінальною % ставкою за договорам позики КТ2030	372	277

Інші поточні зобов'язання		
(в тисячах гривень)	За даними МСФЗ на 31.12.2022р.	За даними МСФЗ на 01.01.2022р.
Всього:	54 689	116 315
Коригування внутрішньогрупової заборгованості	(12 175)	-
Всього:	42 515	116 315

Сума коригування внутрішньогрупової заборгованості складається з суми кредиторської заборгованості (ПФД) Товариства перед Дочірньої компанії 2 в сумі 12 175 тис.грн. станом на 31.12.2022р.

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)					
Доходи 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	2 133 102	61 222	1 578 482	-	56 566	1 806	435 026
Дохід від реалізації товарів	83 047	54 037	28 779	7	-	-	224
Дохід від реалізації робіт та послуг	50 644	50 644	-	-	-	-	-
Всього:	2 266 793	165 903	1 607 261	7	56 566	1 806	435 250
Коригування внутрішньогруп оборотів	(13 773)						
Всього:	2 253 020						

45

Доходи від реалізації							
(в тисячах гривень)	За 2021 рік	Географія продажів готової продукції (товарів, послуг)					
Доходи 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	1 770 824	46 596	1 123 954	-	140 446	8 232	451 596
Дохід від реалізації товарів	64 301	62 917	746	638	-	-	-
Дохід від реалізації робіт та послуг	40 538	38 207	2 331	-	-	-	-
Всього:	1 875 663	147 720	1 127 031	638	140 446	8 232	451 596
Коригування внутрішньогруп оборотів	(7 406)						
Всього:	1 868 257						

Дохід ДК складає 1,4% від консолідованого річного доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).

Сума коригування внутрішньогрупових оборотів за 2022 рік становить 13 773 тис.грн. (за 2021 рік 7 406 тис.грн.) і складається з продажів ДК Товариству на суму 9 312 тис.грн. (за 2021 рік 4 798 тис.грн.), продажі Товариства ДК на суму 2 155 тис.грн. (за 2021 рік 2 608 тис.грн.), отримання в оренду приміщень Товариством в сумі 55 тис.грн., Комунальні та інші витрати Товариства 2 127 тис.грн., здавання в оренду майна Товариства 124 тис.грн.

Товариство отримує дохід від суборенди активів у формі права користування. За 2022 рік сума доходу становила 13 909,2 тис.грн.

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 2021 рік
Собівартість реалізованої готової продукції	(813 979)	(653 670)
Витрати на оплату праці (ЗВЗ)	(304 720)	(225 407)
Витрати на опалення, освітлення, водопостачання й інші послуги з утримування виробничих приміщень	(116 206)	(76 817)
Прямі матеріальні виробничі витрати крім зворотних відходів	(95 132)	(87 117)
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	(38 055)	(36 429)
Амортизація ОЗ загальновиробничого призначення	(29 805)	(32 015)
Амортизація нематеріальних активів загальновиробничого призначення	(9 226)	(10 809)
Прямі виробничі витрати: амортизація нематеріальних активів 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)	(5 546)
Собівартість реалізованих товарів	(76 395)	(55 790)
Коригування на суму витрат, перенесених з попереднього звітного періоду через залишки готової продукції Групи компаній	2 806	10 252
Всього:	(887 568)	(699 208)
Коригування внутрішньогрупових оборотів	11 591	7 406
Коригування нереалізованого прибутку в запасах МК	(142)	(172)
Всього:	(876 118)	(691 974)

Сума коригування внутрішньогрупових оборотів за 2022 рік становить 11 591 тис.грн. (за 2021 рік 7 406 тис.грн.) і складається з продажів ДК Товариству на суму 9 312 тис.грн. (за 2021 рік 4 798 тис.грн.), продажі Товариства ДК на суму 2 155 тис.грн. (за 2021 рік 2 608 тис.грн.), та здавання в оренду майна Товариства 124 тис.грн.

Сума коригування нереалізованого прибутку в запасах МК за 2022 рік становить 142 тис.грн. (за 2021 рік 172 тис.грн.).

Товариство має договори короткострокової оренди, витрати за якими за 2022 рік в сумі 2 801,4 тис.грн. 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)	(62 453)	(40 251)
Внески на соціальні заходи (адміністративні)	(13 527)	(8 699)
Суми нарахованих податків і зборів та інших обов'язкових платежів	(9 270)	(6 448)
Витрати на оплату праці (ЗВЗ)	(3 575)	(2 300)
Амортизація ОЗ загальногосподарського використання	(2 871)	(2 978)
Винагорода за консультаційні, інформаційні, аудиторські й інші послуги	(1 995)	(2 068)
Плата за розрахунково-касове обслуговування й інші послуги банків	(1 230)	(1 594)
Витрати на оплату послуг зв'язки	(797)	(486)
Витрати на утримання, експлуатацію й ремонт, оперативну оренду ОЗ, інших необоротних активів загальногосподарського призначення	(910)	(931)
Інші витрати	(965)	(1 165)
Всього:	(97 593)	(66 920)
Коригування внутрішньогрупових оборотів	2 182	-
Всього:	(95 411)	(66 920)

Сума коригування внутрішньогрупових оборотів за 2022 рік становить 2 182 тис.грн. і складається з отримання в оренду приміщень Товариством в сумі 55 тис.грн. та комунальних та інших витрат Товариства на суму 2 127 тис.грн.

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 й утримання апарата	(973)	-
Витрати на рекламу й дослідження ринку (маркетинг)	(673)	(490)
Інші витрати, пов'язані зі збутом товарів	(2 287)	(490)
Всього:	(9 778)	(12 893)

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 №ІР2021 з Bridgewater Holdings Corp. від 17.11.2021р.

Інші операційні доходи		
(в тисячах гривень)	За даними МСФЗ за 2022 рік	За даними МСФЗ за 2021 рік
Дохід від операційної курсової різниці	185 875	30 317
Дохід від дослідження та розробки Інвестиційний проект	164 209	113 704
Дохід від реалізації інших оборотних активів	49 833	115 408
Дохід від купівлі продажу іноземної валюти	9 852	568
Дохід від модифікації АФПК	-	1 195
Дохід інший	1 081	724
Всього:	410 850	261 916

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	(51 441)	(51 847)
Собівартість реалізованих виробничих запасів	(44 056)	(106 327)
Благодійна допомога в межах норм прибутку	(35 561)	(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	(5 681)	(5 915)
Витрати на дослідження та розробки	(2 163)	(12 735)
Інші витрати операційної діяльності	(10 180)	(3 082)
Всього:	(340 519)	(301 716)

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	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 2022 рік	За 2021 рік
Дохід від безоплатно отриманих активів (авансів)	3 353	17 960
Дохід від виконання Договору ГРАНТ	94	785
Інші доходи	853	239
Всього:	4 300	18 984

Інші витрати		
(в тисячах гривень)	За даними МСФЗ за 2022 рік	За даними МСФЗ за 2021 рік
Втрати від зменшення корисності активів	(12 054)	-
Списання необоротних активів	(1 775)	(151)
Витрати на виконання Договору ГРАНТ	(94)	(765)
Інші витрати	(421)	(265)
Всього:	(14 344)	(1 181)

28. Фінансові витрати

До складу Фінансових витрат відносять нарахування відсотків за фінансовими зобов'язаннями за договорами позики нерезидентів (Примітка 13) та договорами довгострокової оренди (Примітка 4, 14, 16).

Фінансові витрати		
(в тисячах гривень)	За даними МСФЗ за 2022 рік	За даними МСФЗ за 2021 рік
Нарахування відсотків за позиками	(460)	-
Договір ПФД, фінансові витрати при нарахуванні дисконтованої вартості	(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)	-
Нарахування відсотків за фінансовою орендою	(125)	(113)
Всього:	(3 483)	(3 950)

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

Витрачання коштів на придбання необоротних активів		
(в тисячах гривень)	За даними МСФЗ за 2022 рік	За даними МСФЗ за 2021 рік
Витрачено на капітальне будівництво	482 027	438 125
Витрачено на придбання обладнання	163 089	154 524
Всього:	645 116	592 649
Коригування внутрішньогрупових оборотів	(13 776)	(23 963)
Всього:	631 340	568 686

Сума коригування внутрішньогрупових оборотів Консолідованого Звіту про рух грошових коштів відбувається за рахунок коригування оплати продажів ДК Товариству в 2022 році на суму 13 776 тис.грн. (за 2021 рік 23 963 тис.грн.) в рядку 3260 «Витрачання на придбання необоротних активів» з відповідним коригуванням рядку 3000 «Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» на суму 2 009 тис.грн. (за 2021 рік 4 798 тис.грн.) та рядку 3015 «Надходження авансів від покупців і замовників» на суму 11 767 тис.грн. (за 2021 рік 19 165 тис.грн.)

Також здійснюється коригування в Консолідованому Звіті про рух грошових коштів:

- внутрішньогрупових оборотів за рахунок коригування оплати продажів Товариства ДК на суму 961 тис.грн. (за 2021 рік 2 614 тис.грн.), комунальні та інші витрати Товариства від ДК на суму 2 371 тис.грн. в рядку 3100 «Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг)» Консолідованого Звіту про рух грошових коштів за 2022 рік з відповідним коригуванням рядку 3000 «Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)»;
- внутрішньогрупових оборотів за рахунок коригування оплати внеску в статутний фонд Товариством на суму 10 590 тис.грн. (за 2021 рік 7 338 тис.грн.) в рядку 3255 «Витрачання на придбання фінансових інвестицій» Консолідованого Звіту про рух грошових коштів за 2022 рік з відповідним коригуванням рядку 3300

«Надходження від власного капіталу».

- внутрішньогрупових оборотів за рахунок коригування наданої Товариством на суму 12 175 тис.грн. в рядку 3340 «Інші надходження» Консолідованого Звіту про рух грошових коштів за 2022 рік з відповідним коригуванням рядку 3390 «Інші платежі».

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

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

Відображення сплати дивідендів учасникам у Консолідованому 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 Групи компаній відображені в Примітках 3.10, 13, 19, 26, 28, 34. Зміна довгострокових зобов'язань за позиками (Примітка 13) відбулась за рахунок зменшення зобов'язань на суму 104 616 тис.грн. в результаті погашення позик та зміни в курсі валют на кінець періоду на суму 468 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

Пов'язані особи та фізичні особи, які вважаються пов'язаними сторонами ТОВ НВП УКРОРГСИНТЕЗ			
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», БФ ЕНАМІН			
(в тисячах гривень)	Участь у підприємстві	Провідний управл.персонал	Інші пов'язані особи
Короткострокові виплати працівникам	-	-	-
Операції	-	-	-
Виплати працівникам (зарплата)	-	2 020	554
Оборот Кт	-	2 020	554
Розрахунки з підзвітними особами	-	-	-
Операції	-	-	-
Отримання підзвітних сум	-	-	-
Закриття підзвітних сум (авансові звіти тощо)	-	-	-
Оборот Кт	-	-	-
Внутрішньогосподарські розрахунки	-	-	-
Операції	-	-	-
Формування статутного фонду	10 590	-	-
Оборот Кт	10 590	-	-
Розрахунки з іншими кредиторами	-	-	-
Операції	-	-	-
Отримання поворотної фінансової допомоги	12 175	-	4 150
Повернення поворотної фінансової допомоги	-	90	97
Оборот Кт	-	90	97
Залишки	-	-	-
Кредиторська заборгованість за ПФД	(12 175)	(1 610)	(4 393)
Розрахунки з постачальниками та підрядниками	-	-	-
Операції	-	-	-

Пов'язані особи та фізичні особи, які вважаються пов'язаними сторонами ТОВ НВП УКРОРГСИНТЕЗ			
Групи пов'язаних осіб			
Участь у підприємстві - ТОВ ЕЛЕКТРОТЕХНІКА-НОВІ ТЕХНОЛОГІЇ, ТОВ УОСФУД, ТОВ ДАЛЬТА-СЕРВІС, КОНЦЕРН-ЄНАМІН			
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», БФ ЄНАМІН			
(в тисячах гривень)	Участь у підприємстві	Провідний управл.персонал	Інші пов'язані особи
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	11 240	-	254 332
Залишки	-	-	-
Кт заборгованість з розрахунків з постачальниками та підрядниками	(21 739)	-	(101 035)
Розрахунки з покупцями та замовниками	-	-	-
Операції	-	-	-
Здавання в оренду приміщення	149	-	5 721
Продаж готової продукції	-	-	42 123
Продаж обладнання	-	-	16 481
Продаж товарів	2 586	-	-
Оборот Дт	2 735	-	64 325
Залишки	-	-	-
Дт заборгованість за розрахунки з покупцями та замовниками	1 851	-	38 133

32. Консолідована звітність

Товариство складає консолідовану фінансову звітність за 2022 рік.

33. Поріг суттєвості

Розрахунок порогу суттєвості для складання Консолідованої 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)	2 250 320	1%	22 530
0,5 відсотка валюти Балансу (Звіту про фінансовий стан)	3 449 085	0,5%	17 245
Середнє арифметичне значення, тис.грн.			19 888
Поріг суттєвості за 2022 рік для окремих об'єктів обліку, тис.грн.	19 888,0		
Поріг суттєвості за 2022 рік на окремі господарські операції, тис.грн.	19 888,0	5%	994,4

34. Управління ризиками

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

Управління ризиками здійснює Група компаній 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

Група компаній 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 Групи компаній зазнають негативного впливу у результаті змін курсів обміну валют, які мають відношення до операцій Групи компаній, деноміновані в іноземних валютах. Група компаній 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	786
Кредити та позики (за договорами)	(517)	-	(510)	-
Кт заборгованість із розрахунків з іноземними постачальниками	(10)	(46)	(3)	(188)
Дт заборгованість із розрахунків з іноземними покупцями	1 642	11 448	1 018	5 801
Чиста позиція	2 983	11 622	14 674	6 399

Нижченаведена таблиця представляє інформацію про чутливість Групи компаній 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%	(320)
	5%	581	5%	320

Позитивний показник внизу вказує на збільшення прибутку, у випадку коли українська гривня знецінюється на 5% стосовно відповідних валют. Для відповідного зміцнення на 5% укр.грн. стосовно відповідних валют повинне мати протилежне значення, що означає негативний вплив на прибуток. Аналіз застосовувався до монетарних статей на звітні дати, деномінованих у відповідних валютах.

Ризик концентрації

Для Групи компаній властиві наступні ризики концентрації:

1. Ризик концентрації щодо реалізації готової продукції одному покупцю, на якого складає більше ніж 60% реалізації. Співпраця з даним контрагентом триває з 2018 року, він є дилером по продажу готової продукції на ринки Європи, тому співпраця є взаємовигідна і Група компаній не вбачає в цьому проблему.
2. Ризик концентрації щодо торгової дебіторської заборгованості – заборгованість одного покупця складає більше 60% від загальної суми торгової дебіторської заборгованості на звітну дату. Проте варто зазначити, що така заборгованість є короткостроковою та погашається контрагентом в оперативному порядку.

Група компаній не вбачає негативних наслідків щодо вищезазначеної концентрації. З метою мінімізації ризиків управлінським персоналом на регулярній основі здійснюється управління заборгованістю та заходи щодо її погашення. Суттєвих ризиків щодо непогашення дебіторської заборгованості не виявлено.

Податковий ризик

Податковий ризик відображає певну невизначеність, що присутня в діяльності Групи компаній стосовно стабільності податкової політики, адже зміни до податкового законодавства в питанні адміністрування податків вносяться занадто часто, та, на жаль, не системно. Такі обставини загалом створюють в Україні більше податкових ризиків у порівнянні з країнами, які мають більш розвинені податкові системи.

Група компаній здійснює реалізацію готової продукції на експорт, тому має право на відшкодування сплаченого ПДВ з бюджету. Це призводить до постійних перевірок податковими органами, необґрунтованими відмовами у відшкодуванні ПДВ і, як наслідок, звернення до вище стоячих органів ДПСУ та судових інстанцій. З метою мінімізації даних ризиків, Товариство створило підрозділ, який займається відшкодуванням ПДВ і який досяг значних результатів з повернення ПДВ у порівнянні з попереднім звітним періодом, а справи здебільшого вирішуються при зверненні до вище стоячих органів ДПСУ.

Група компаній виділяє наступні ключові податкові ризики:

1. зміна в податковій політиці держави (введення нових податків та обов'язкових платежів), в тому числі ретроспективно, а також зміни в питаннях адміністрування податків;
2. збільшення ставок оподаткування;
3. зміна методики розрахунку бази оподаткування, термінів і умов здійснення окремих податкових платежів;
4. недосконалість податкового законодавства, що допускає неоднозначне фіскальне трактування деяких норм закону податковими органами та маніпулювання даними в ході проведення перевірок з метою донарахування податкових зобов'язань та штрафних санкцій;
5. недостатня кваліфікація персоналу, що здійснює податковий контроль над сплатою податкових платежів, що

спричиняє необхідність проведення оскаржень їх висновків та рішень у адміністративному та судовому порядку.

Дії управлінського персоналу Групи компаній з метою захисту від податкових ризиків, передбачають наступне:

- вибір відповідної системи оподаткування з позицій мінімізації податкових платежів, визначення рівня податкового навантаження на підприємство;
- співвідношення сплачуваних податків та доходів, складання податкового календаря, оцінка можливостей застосування податкових пільг;
- пошук можливостей відстрочення податкових платежів законним шляхом на максимально тривалий термін;
- дотримання податкової дисципліни: контроль над правильністю і своєчасністю нарахування та сплатою податків у визначений термін;
- достовірний облік, аналіз, контроль результатів діяльності;
- моніторинг податкових нормативно-правових актів, консультацій, відвідування профільних семінарів, залучення з певних питань зовнішніх консультантів;
- аналіз та усунення податкових ризиків.
- дотримання податкової дисципліни: контроль над правильністю і своєчасністю нарахування та сплатою податків у визначений термін;
- достовірний облік, аналіз, контроль результатів діяльності;
- моніторинг податкових нормативно-правових актів, консультацій, відвідування профільних семінарів, залучення з певних питань зовнішніх консультантів;
- аналіз та усунення податкових ризиків.

Ризик зміни відсоткових ставок

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

Кредитний ризик

Кредитний ризик виникає в результаті реалізації Групою компаній продукції на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи. Група компаній 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 Група компаній, за категоріями активів:

(в тисячах гривень)	Станом на 31.12.2022р.	Станом на 01.01.2022р.
Дебіторська заборгованість(без резервів)	541 565	238 481
Інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 10)	29 722	12 402
Гроші, їх еквіваленти та інші оборотні активи (без резервів)	99 260	452 995
Загальна максимальна сума, яка зазнає кредитного ризику	670 547	703 878

Група компаній 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 Група компаній не зможе погасити свої зобов'язання в разі їх виникнення. Група компаній 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)	Станом на 31.12.2022р.	Станом на 01.01.2022р.
Запозичені кошти (за договорами)	17 345	13 360
Гроші, їх еквіваленти та інші оборотні активи (без резервів)	(99 260)	(452 995)
Чисті запозичені кошти	(81 915)	(439 635)
Власний капітал	3 039 654	1 950 929
Співвідношення чистих запозичених коштів до власного капіталу	-2,69%	-22,53%

В поданій нижче таблиці показані зобов'язання Групи компаній 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 Консолідованому Звіті про фінансовий

стан, оскільки суми у Консолідованому Звіті про фінансовий стан базуються на дисконтованих грошових потоках.

Сума зобов'язань Групи компаній 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	30 570	-	30 570	-	-
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	-
Інша заборгованість в т.ч. ПФД, зобов'язання з фінансового лізингу і т.д.	27 158	27 075	83	-	-
Всього:	113 613	43 623	40 964	13 164	15 862

Сума зобов'язань Групи компаній станом на 31.12.2021р.					
(в тисячах гривень)	Всього	1 – 3 місяці	3 місяці – 1 рік	1 рік – 5 років	Більше 5 років
Позики та кредити (балансова вартість)	11 546	-	277	-	11 269
Кредиторська заборгованість постачальникам	27 032	3 493	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:	236 281	39 005	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.

Група компаній має вкладення у власні капітали ДК 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

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

Група компаній 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.

Група компаній 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 Група компаній 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 Групи компаній 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 Група компаній не розкриває інформації про сегменти.

37. Безперервність діяльності

Постановою Кабміну №1236 від 09.12.2021р., з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2 (далі — COVID-19), з 19 грудня 2021 року до 01 лютого 2022 року встановлено на території України карантин, продовживши дію карантину, встановленого постановами Кабінету Міністрів України. Станом на дату подання звітності дію карантину

продовжено до 30.06.2023р.

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

24 лютого 2022 року, Російська Федерація розпочала повномасштабне воєнне вторгнення в Україну. Указом Президента України від 1 травня 2023 року №254/2023 строк дії воєнного стану в Україні продовжено до 18 серпня 2023 року. Група компаній не призупиняла діяльність через воєнний стан, на збори засновників питання не виносились, ці проблеми вирішуються управлінським персоналом. Станом на дату випуску цієї консолідованої фінансової звітності не було пошкоджень активів, які перешкождали б продовженню безперервної діяльності Групи компаній.

Вплив воєнного стану на діяльність Група компаній значний, але не критичний.

На початку дії воєнного стану багато лабораторій Товариства 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.

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

З метою аналізу впливу обставин і підтримки здатності Групи компаній продовжувати безперервну діяльність, керівництво підготувало актуалізований фінансовий прогноз за базовим сценарієм, що покриває період на 1 рік, який показує, що спроможність Групи компаній 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 Групі компаній достатніх ресурсів для управління діяльністю протягом наступних дванадцяти місяців з дати випуску цієї консолідованої фінансової звітності. Керівництво продовжить відстежувати потенційний вплив і вживатиме всіх можливих заходів для мінімізації будь-яких наслідків.

Група компаній не має великих кредитів, а залишки грошових коштів та вартість активів дозволяють керівництву бути впевненому в продовженні безперервної діяльності Групи компаній. Більше того, Група компаній 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.

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 Групи компаній.

Група компаній врахувала всі події, що виникли після звітної дати, і відобразило їх у Консолідованій фінансовій звітності.

39. Виправлення помилок

В результаті виправлення помилки Товариством при відображенні в обліку товарно-матеріальних цінностей за 1-е півріччя 2021 року, а саме при зарахуванні ТМЦ на рахунок обліку малоцінних та швидкозношуваних предметів відповідно відбулось коригування залишку Нерозподіленого прибутку в сторону збільшення на суму 942 тис.грн. Дане коригування призвело до змін Нерозподіленого прибутку в фінансовій звітності, а також внесені

зміни в Податковій декларації з податку на прибуток підприємства.

Директор ТОВ «НВП «УКРОРГСИНТЕЗ»

Головний бухгалтер

Виконавець Грицак М.М.



Довгополий С.І.

Яковина Н.С.

ТОВ «НВП «УКРОРГСИНТЕЗ»

Консолідований
Звіт про управління
за 2022 рік

Київ 2023 рік

1. Організаційна структура та опис діяльності

Консолідована звітність включає показники діяльності материнської компанії ТОВ «НАУКОВО ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРОРГСИНТЕЗ» (далі – Товариство), Дочірнього підприємства ТОВ «ЕЛЕКТРОТЕХНІКА-НОВІ ТЕХНОЛОГІЇ» (далі Дочірня компанія 1), Дочірнього підприємства ТОВ «Дальта-Сервіс» (далі Дочірня компанія 2), Дочірнього підприємства ТОВ «УОСФУД» (далі Дочірня компанія 3), Асоційованої компанії КОНЦЕРН «ЄНАМІН» (далі Асоційована компанія).

Разом ТОВ «НАУКОВО ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРОРГСИНТЕЗ», Дочірня компанія 1, Дочірня компанія 2, Дочірня компанія 3 (разом Дочірні компанії далі ДК) та Асоційована компанія утворюють групу компаній (далі Група компаній).

Материнська компанія

ТОВ «НАУКОВО ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРОРГСИНТЕЗ» було засноване в Україні 10.09.2001р. Товариство є Товариством з обмеженою відповідальністю. Засновники Материнської компанії – 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. – 66%).

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.

Основні види 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 Товариства

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 лабораторій.

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 виробни. Система управління якістю».

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»



Дочірня компанія 1

ТОВ «ЕЛЕКТРОТЕХНІКА-НОВІ ТЕХНОЛОГІЇ» було засноване в Україні 13.07.2010р., є Товариством з обмеженою відповідальністю, яке створили фізичні особи. В 2016 році ТОВ «НАУКОВО ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРОРГСИНТЕЗ» прийнято до складу учасників ТОВ «ЕЛЕКТРОТЕХНІКА-НОВІ ТЕХНОЛОГІЇ» з часткою володіння 40%. Станом на 01.01.2020р. та 31.12.2020р. частка Товариства становила 50%, а станом на 31.12.2021р. частка Товариства збільшилась до 74,50%. Станом 31.12.2022р. частка Товариства становила 74,50%. Величина статутного фонду ТОВ «ЕЛЕКТРОТЕХНІКА-НОВІ ТЕХНОЛОГІЇ» станом на 31.12.2022р. становить 50 000 000,00 грн., частка Товариства 37 250 000,00 грн.

Фізичні особи, учасники ТОВ «ЕЛЕКТРОТЕХНІКА-НОВІ ТЕХНОЛОГІЇ»:

- МАЛЬОВАНІЙ О.Є., Країна громадянства: Україна, Розмір частки засновника (учасника): 6 782 678,98 грн. (13,57%).
- РИМША В.В., Країна громадянства: Україна, Розмір частки засновника (учасника): 5 967 321,02 грн. (11,93%).

ТОВ «НАУКОВО ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРОРГСИНТЕЗ» є КІНЦЕВИМ БЕНЕФІЦІАРНИМ ВЛАСНИКОМ (КОНТРОЛЕРОМ) з прямим вирішальним впливом.

Місцезнаходження Дочірнього підприємства: Україна, 65005, Одеська обл., місто Одеса, ВУЛИЦЯ МЕЛЬНИЦЬКА, будинок 26/2.

Місце здійснення діяльності Дочірнього підприємства: Україна, 65005, Одеська обл., місто Одеса, ВУЛИЦЯ МЕЛЬНИЦЬКА, будинок 26/4.

Основні види економічної діяльності Дочірнього підприємства: 72.19 Дослідження й експериментальні розробки в сфері інших природничих і технічних наук; 27.90 Виробництво іншого електричного устаткування; 27.11 Виробництво електродвигунів, генераторів і трансформаторів; 46.43 Оптова торгівля побутовими електротоварами й електронною апаратурою побутового призначення для приймання, записування, відтворення звуку й зображення; 46.90 Неспеціалізов. оптова торгівля.

Основна діяльність Дочірнього підприємства

ТОВ «ЕЛЕКТРОТЕХНІКА-НОВІ ТЕХНОЛОГІЇ» займається: розробкою, конструюванням та виробництвом безконтактних вентильних електродвигунів і електроприводів; проектуванням та виробництвом високомоментних редукторних електроприводів; розробкою та виробництвом давачів різноманітних фізичних величин.

Дочірня компанія 2

ТОВ «Дальта-Сервіс» було засноване в Україні 21.11.1996р., є Товариством з обмеженою відповідальністю, яке створили фізичні особи. В 2022 році ТОВ «НАУКОВО ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРОРГСИНТЕЗ» прийнято до складу учасників ТОВ «Дальта-Сервіс» з часткою володіння 99,76%. Станом на 31.12.2022р. частка Товариства становила 99,76%. Величина сформованого статутного фонду ТОВ «Дальта-Сервіс» станом на 31.12.2022р. становить 2 000 000,00 грн.

ТОВ «НАУКОВО ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРОРГСИНТЕЗ» є КІНЦЕВИМ БЕНЕФІЦІАРНИМ ВЛАСНИКОМ

(КОНТРОЛЕРОМ) з прямим вирішальним впливом.

Місцезнаходження Дочірнього підприємства: Україна, 79056, Львівська обл., місто Львів, ВУЛИЦЯ ПЛАСТОВА, будинок 12.

Місце здійснення діяльності Дочірнього підприємства: Україна, 79056, Львівська обл., місто Львів, ВУЛИЦЯ ПЛАСТОВА, будинок 12.

Основні види економічної діяльності Дочірнього підприємства: 68.20 - Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна.

Основна діяльність Дочірнього підприємства

ТОВ «Дальта-Сервіс» займається здаванням в оренду власної нерухомості.

Дочірня компанія 3

ТОВ «УОСФУД» було засноване в Україні 04.11.2021р., є Товариством з обмеженою відповідальністю, яке створено ТОВ «НАУКОВО ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРОРГСИНТЕЗ» (частка володіння 100%). Станом на 31.12.2022р. частка Товариства становила 100,00%. Величина статутного фонду ТОВ «Дальта-Сервіс» станом на 31.12.2022р. становить 15 000 000,00 грн., сформованого статутного фонду в сумі 7 290 000,00 грн.

ТОВ «НАУКОВО ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРОРГСИНТЕЗ» є КІНЦЕВИМ БЕНЕФІЦІАРНИМ ВЛАСНИКОМ (КОНТРОЛЕРОМ) з прямим вирішальним впливом.

Місцезнаходження Дочірнього підприємства: Україна, 02094, місто Київ, вул. Червоноткацька, будинок 67, корпус XLV, офіс 101.

Місце здійснення діяльності Дочірнього підприємства: Україна, 02094, місто Київ, вул. Червоноткацька, 67.

Основні види економічної діяльності Дочірнього підприємства: 56.10 Діяльність ресторанів, надання послуг мобільного харчування.

Основна діяльність Дочірнього підприємства

ТОВ «УОСФУД» займається діяльністю у сфері ресторанного господарства.

Асоційована компанія

КОНЦЕРН «ЄНАМІН» був заснований в Україні 10.11.2021р. і є КОНЦЕРНОМ, створеним юридичними особами. ТОВ «НАУКОВО ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРОРГСИНТЕЗ» є засновником КОНЦЕРНУ з часткою володіння 40,00%. Станом на 31.12.2022р. частка Товариства становила 40,00%. Величина статутного фонду КОНЦЕРН «ЄНАМІН» станом на 31.12.2022р. становить 6 000 000,00 грн., частка Товариства в статутному фонді 2 400 000,00 грн. Величина сформованого статутного фонду 300 000,00 грн., внесок Товариства в сформованому статутному фонді 300 000,00 грн.

Юридичні особи, засновники КОНЦЕРН «ЄНАМІН»:

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЄНАМІН», Код ЄДРПОУ засновника: 30402329 Країна резидентства: Україна. Розмір частки засновника (учасника): 2 400 000,00 грн. (40%).
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БІЕНТА», Код ЄДРПОУ засновника: 41947104 Країна резидентства: Україна. Розмір частки засновника (учасника): 600 000,00 грн. (10%).
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕМСПЕЙС» Код ЄДРПОУ засновника: 42187452 Країна резидентства: Україна. Розмір частки засновника (учасника): 600 000,00 грн. (10%).

Місцезнаходження Асоційованої компанії: Україна, 02094, місто Київ, вул. Червоноткацька, будинок 67, корпус XLV, офіс 413.

Місце здійснення діяльності Асоційованої компанії: Україна, 02094, місто Київ, вул. Червоноткацька, будинок 67, корпус XLV, офіс 413.

Основні види економічної діяльності Асоційованої компанії: 72.19 - Дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук.

Основна діяльність Асоційованої компанії

КОНЦЕРН «ЄНАМІН» займається координацією та супроводом наукових досліджень в галузі тонкого органічного синтезу та розробок методик синтезу нових органічних сполук.

2. Консолідовані результати діяльності

Операційні та фінансові результати діяльності Групи компаній відображені в Консолідованому звіті про фінансові результати (Консолідованому звіті про сукупний дохід) та Примітках до річної консолідованої фінансової звітності.

Довгострокові фінансові інвестиції в ДК відповідно до п.10 МСБО 27 «Окрема фінансова звітність» в окремій фінансовій звітності Материнської компанії 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.

Консолідований фінансовий результат за 2022 рік, після сплати усіх податків, враховуючи коригування нерозподіленого прибутку становив 1 086 855 тис.грн. Основні фінансові показники наведені в примітках. Консолідований фінансовий результат за 2022 рік в порівнянні з 2021 роком збільшився на 210 926 тис.грн., внаслідок збільшення чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) Групи компаній на 20,6% і це пов'язане зі збільшенням відвантаження готової продукції вже існуючим клієнтам та розширенням клієнтської бази.

Дохід від реалізації готової продукції Групи компаній за 2022 рік становить 94,1% від загального чистого доходу. Чисті продажі на експорт становили 92,7% від загальних чистих продажів.

Географія чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) Групи компаній наведена в таблиці.

Доходи від реалізації Групи компаній							
(в тисячах гривень)	За 2022 рік	Географія продажів готової продукції (товарів, послуг)					
Доходи від реалізації	Регіони	Україна	Європа (ЄС, Швейцарія, Великобританія)	Колишні країни СНД (Азербайджан, Казахстан)	Тихоокеанський регіон (Японія, Китай)	Азіатський регіон (Індія, Саудівська Аравія, Ізраїль)	Північна Америка (США)
Дохід від реалізації готової продукції	2 133 102	61 222	1 578 482	-	56 566	1 806	435 026
Дохід від реалізації товарів	83 047	54 037	28 779	7	-	-	224
Дохід від реалізації робіт та послуг	50 644	50 644	-	-	-	-	-
Всього:	2 266 793	165 903	1 607 261	7	56 566	1 806	435 250
Коригування внутрішньо групових оборотів	(13 773)						
Всього:	2 253 020						

Сума коригування внутрішньогрупових оборотів за 2022 рік становить 13 773 тис.грн. і складається з купівлі обладнання на суму 9 312 тис.грн., отримання в оренду приміщень на 55 тис.грн., комунальних та інших витрат (фуршет) 2 127 тис.грн., продаж товару на суму 2 155 тис.грн. та здавання в оренду майна на суму 124 тис.грн.

3. Ліквідність та зобов'язання

Ліквідність

Ризик ліквідності представляє собою ризик того, що Група компаній не зможе погасити свої зобов'язання в разі їх виникнення.

Група компаній 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 тисячах гривень)	За даними МСФЗ на 31.12.2022р.	За даними МСФЗ на 01.01.2022р.
Запозичені кошти (за договорами)	17 345	13 360
Гроші, їх еквіваленти та інші оборотні активи (без резервів)	(99 260)	(452 995)
Чисті запозичені кошти	(81 915)	(439 635)
Власний капітал	3 039 654	1 950 929
Співвідношення чистих запозичених коштів до власного капіталу	-2,69%	-22,53%

В поданій нижче таблиці показані зобов'язання Групи компаній 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 Групи компаній 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

Сума зобов'язань Групи компаній станом на 31.12.2022р.					
(в тисячах гривень)	Всього	1 – 3 місяці	3 місяці – 1 рік	1 рік – 5 років	Більше 5 років
Кредиторська заборгованість постачальникам	30 570	-	30 570	-	-
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	-
Зобов'язання з фінансового лізингу ДК	27 158	27 075	83	-	-
Всього:	113 613	43 623	40 964	13 164	15 862

На ліквідність можуть вплинути перегляд відсоткової ставки за позиками, зміна умов позик тощо. Консолідований фінансовий стан, 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

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

Група компаній 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.

Група компаній 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.

В Групі компаній відсутні будь-які контрактні зобов'язання, пов'язані із придбанням основних засобів, нематеріальних активів та інших зобов'язань щодо інвестиційної нерухомості.

4. Екологічні аспекти

Група компаній суворо дотримується вимог українського законодавства та відповідають нормативам про захист навколишнього середовища.

Товариство та Дочірнє підприємство 1 мають дозволи 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».

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

5. Соціальні аспекти та кадрова політика

Група компаній 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 Групи компаній.

В Групі компаній 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 Групою компаній 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 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.

Станом на 31.12.2022р. чисельність персоналу Групи компаній становить 981 особа.

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 Група компаній наражається на численні фінансові ризики: ринковий ризик (у тому числі валютний ризик, ризик зміни відсоткових ставок), кредитний ризик та ризик ліквідності.

Управління ризиками Група компаній здійснює 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

Група компаній 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 Групи компаній зазнають негативного впливу у результаті змін курсів обміну валют, які мають відношення до операцій, деномінованих в іноземних валютах. Група компаній не використовує будь-яких похідних фінансових інструментів для управління валютним ризиком.

Сума валютного ризику Групи компаній 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	786
Кредити та позики	(517)	-	(510)	-
Кредиторська заборгованість із розрахунків з іноземними постачальниками	(10)	(46)	(3)	(188)
Дебіторська заборгованість із розрахунків з іноземними покупцями	1 642	11 448	1 018	5 801
Чиста позиція	2 983	11 622	14 674	6 399

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 обміну валют.

ВАЛЮТА	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%	(320)
	5%	581	5%	320

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

Ризик концентрації

Для Товариства властиві наступні ризики концентрації:

1. Ризик концентрації щодо реалізації готової продукції одному покупцю, на якого складає більше ніж 60% реалізації. Співпраця з даним контрагентом триває з 2018 року, він є дилером по продажу готової продукції на ринки Європи, тому співпраця є взаємовигідна і Товариство не вбачає в цьому проблему.
2. Ризик концентрації щодо торгової дебіторської заборгованості – заборгованість одного покупця складає більше 60% від загальної суми торгової дебіторської заборгованості на звітну дату. Проте варто зазначити, що така заборгованість є короткостроковою та погашається контрагентом в оперативному порядку.

Група компаній не вбачає негативних наслідків щодо вищезазначеної концентрації. З метою мінімізації ризиків управлінським персоналом на регулярній основі здійснюється управління заборгованістю та заходи щодо її погашення. Суттєвих ризиків щодо непогашення дебіторської заборгованості не виявлено.

Податковий ризик

Податковий ризик відображає певну невизначеність, що присутня в діяльності Товариства стосовно стабільності податкової політики, адже зміни до податкового законодавства в питанні адміністрування податків вносяться занадто часто, та, на жаль, не системно. Такі обставини загалом створюють в Україні більше податкових ризиків у порівнянні з країнами, які мають більш розвинені податкові системи.

Товариство здійснює реалізацію готової продукції на експорт, тому має право на відшкодування сплаченого ПДВ з бюджету. Це призводить до постійних перевірок податковими органами, необґрунтованими відмовами у відшкодуванні ПДВ і, як наслідок, звернення до вище стоячих органів ДПСУ та судових інстанцій. З метою мінімізації даних ризиків, Товариство створило підрозділ, який займається відшкодуванням ПДВ і який досяг значних результатів з повернення ПДВ у порівнянні з попереднім звітним періодом, а справи здебільшого вирішуються при зверненні до вище стоячих органів ДПСУ.

Товариство виділяє наступні ключові податкові ризики:

- зміна в податковій політиці держави (введення нових податків та обов'язкових платежів), в тому числі

- ретроспективно, а також зміни в питаннях адміністрування податків;
- збільшення ставок оподаткування;
- зміна методики розрахунку бази оподаткування, термінів і умов здійснення окремих податкових платежів;
- вірогідність відміни діючих податкових пільг у сфері господарської діяльності Компанії;
- недосконалість податкового законодавства, що допускає неоднозначне фіскальне трактування деяких норм закону податковими органами та маніпулювання даними в ході проведення перевірок з метою донарахування податкових зобов'язань та штрафних санкцій;
- недостатня кваліфікація персоналу, що здійснює податковий контроль над сплатою податкових платежів, що спричиняє необхідність проведення оскаржень їх висновків та рішень у адміністративному та судовому порядку.

Дії управлінського персоналу Товариства з метою захисту від податкових ризиків, передбачають наступне:

- вибір відповідної системи оподаткування з позицій мінімізації податкових платежів, визначення рівня податкового навантаження на підприємство;
- співвідношення сплачуваних податків та доходів, складання податкового календаря, оцінка можливостей застосування податкових пільг;
- пошук можливостей відстрочення податкових платежів законним шляхом на максимально тривалий термін;
- дотримання податкової дисципліни: контроль над правильністю і своєчасністю нарахування та сплатою податків у визначений термін;
- достовірний облік, аналіз, контроль результатів діяльності;
- моніторинг податкових нормативно-правових актів, консультацій, відвідування профільних семінарів, залучення з певних питань зовнішніх консультантів;
- аналіз та усунення податкових ризиків.
- дотримання податкової дисципліни: контроль над правильністю і своєчасністю нарахування та сплатою податків у визначений термін;
- достовірний облік, аналіз, контроль результатів діяльності;
- моніторинг податкових нормативно-правових актів, консультацій, відвідування профільних семінарів, залучення з певних питань зовнішніх консультантів;
- аналіз та усунення податкових ризиків.

Ризик зміни відсоткових ставок

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

Кредитний ризик

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

Група компаній 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)	541 565	238 481
Інша поточна дебіторська заборгованість	29 722	12 402
Гроші, їх еквіваленти та інші оборотні активи (без резервів)	99 260	452 995
Загальна максимальна сума, яка зазнає кредитного ризику	670 547	703 878

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

Інші ризики

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

24 лютого 2022 року, Російська Федерація розпочала повномасштабне воєнне вторгнення в Україну. Указом Президента України від 1 травня 2023 року №254/2023 строк дії воєнного стану в Україні продовжено до 18.08.2023р.

Група компаній не призупиняла діяльність через воєнний стан, на збори засновників питання не виносились, ці проблеми вирішуються управлінським персоналом. Станом на дату випуску цієї консолідованої фінансової звітності не було пошкоджень активів, які перешкоджали б продовженню безперервної діяльності Групи компаній.

На початку дії воєнного стану багато лабораторій Товариства 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.

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

З метою аналізу впливу обставин і підтримки здатності Групи компаній продовжувати безперервну діяльність, керівництво підготувало актуалізований фінансовий прогноз за базовим сценарієм, що покриває період на 1 рік, який показує, що спроможність Групи компаній 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 Групі компаній достатніх ресурсів для управління діяльністю протягом наступних дванадцяти місяців з дати випуску цієї консолідованої фінансової звітності. Керівництво продовжить відстежувати потенційний вплив і вживатиме всіх можливих заходів для мінімізації будь-яких наслідків.

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

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.

8. Перспективи розвитку

Група компаній 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 після відміни воєнного стану та 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»

Головний бухгалтер

Виконавець Грицак М.М.



Довгополий С.І.

Яковина Н.С.



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