

personal: entrepreneurial: global:

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

ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

РАЗОМ ЗІ ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЗМІСТ

1	ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ	3
2	ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	4
3	ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2021Р., СКЛАДЕНА ВІДПОВІДНО ДО МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (МСФЗ)	11
4	ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ	56

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

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

Управлінський персонал Компанії відповідає за підготовку окремої фінансової звітності, що відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2021 року, та її фінансові результати і 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 16.07.1999р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності (Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність).

При підготовці фінансової звітності управлінський персонал Компанії несе відповідальність за:

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

Управлінський персонал Компанії також несе відповідальність за:

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

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

Окрема фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, була затверджена до випуску 14 червня 2022 року від імені Компанії.

Директор

ТОВ «НВП «УКРОРГСИНТЕЗ»

Головний бухгалтер



Довгополий С.І.

Яковина Н.С.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

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

Звіт щодо аудиту окремої фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит окремої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРОРГСИНТЕЗ» (далі – Компанія), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до окремої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2021 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ/МСБО) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року №996-XIV щодо складання фінансової звітності (далі – Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність).

Основа для думки із застереженням

Компанія за звітний період та за аналогічний період попереднього року в рядку 2050 «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)» звіту про сукупні доходи за 2021 рік відобразила собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) у сумі 693 277 тис.грн. та 832 681 тис.грн. відповідно. Компанія не надала внутрішній регламент формування виробничої собівартості готової продукції, 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 звітний період та за аналогічний період попереднього року рядку 2050 «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)» звіту про сукупні доходи за 2021 рік та нами не може бути визначений вплив цього питання на інші показники фінансової звітності Компанії.

Станом на 1 січня 2021 року, 31 грудня 2021 року, та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, Компанія мала залишки та здійснювала ряд операцій з контрагентами, що мають ознаки пов'язаних сторін, включаючи, зокрема, інші довгострокові зобов'язання у вигляді незабезпеченої позики у сумі 10 453 тис.грн станом на 31 грудня 2021 року (1 січня 2021 року: 10 506 тис.грн.) та інші поточні зобов'язання у вигляді безпроцентних фінансових допомог отриманих у сумі 100 000 тис.грн. станом на 01 січня 2021 (на 31 грудня 2021 року: відсутні), які в повному обсязі погашено у звітному періоді. Ми не змогли отримати достатні належні аудиторські докази для того, щоб визначити, чи є ці контрагенти пов'язаними сторонами. Відповідно, ми не змогли визначити, чи розкрита в повному обсязі інформація про операції зі зв'язаними сторонами на 1 січня 2021 року, 31 грудня 2021 року, та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, як того вимагає МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони».

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту окремої фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих

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

Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю

Ми звертаємо увагу на Примітки 2.8, 37 у окремій фінансовій звітності, в яких описано, що з 24 лютого 2022 року на діяльність Компанії суттєво вплинули вторгнення Російської Федерації в Україну та військові дії, що тривають, і невизначеність подальшого розвитку подій, включаючи інтенсивність або потенційні строки припинення цих дій. Як зазначено у Примітці 2.8, ці події та умови разом з іншими питаннями, описаними у Примітці 37, свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у здатності Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Пояснювальний параграф

Фінансова звітність в єдиному електронному форматі (iXBRL)

Відповідно до законодавства, що діє на дату цього аудиторського звіту, фінансова звітність за МСФЗ Компанії повинна бути підготовлена в єдиному електронному форматі (iXBRL), як це описано в Примітці 3.22 до окремої фінансової звітності. На дату складання цього аудиторського звіту керівництво Компанії ще не підготувало звітність iXBRL, і планує підготувати та подати протягом 2022 року. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Невизначеність щодо підходів до податку на прибуток

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

Ключові питання аудиту

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

Оцінка активів з права користування та орендних зобов'язань	
Звертаємо увагу на Примітку 4 «Основні засоби, незавершені капітальні інвестиції, нематеріальні активи та активи у формі права користування», Примітку 14 «Довгострокові забезпечення» та Примітку 16 «Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями» до окремої фінансової звітності Компанії.	
<i>Ключове питання</i>	<i>Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту</i>
Компанія прийняла до застосування МСФЗ 16 «Оренда» з 01 січня 2019 року. Актив на право користування спочатку оцінюється за собівартістю. Він передусім включає суму первісного визнання орендного зобов'язання. Орендне зобов'язання спочатку оцінюється за теперішньою вартістю орендних платежів, які не сплачені на дату початку оренди. Основними припущеннями, використаними при розрахунку зобов'язань з оренди, є: <ul style="list-style-type: none"> • строк оренди визначається на дату початку оренди як невідомий період оренди разом з періодами, які охоплюються можливістю продовження оренди та періодами, які охоплюються можливістю припинити дію оренди з врахуванням всіх доречних фактів й обставин, які створюють економічний стимул 	В рамках аудиту наші процедури включали: <ul style="list-style-type: none"> • узгодження вхідних даних (період оренди, ставка, обсяг договорів), що використовуються в розрахунках, з тими, що зазначені в договорах оренди; • порівняння облікової ставки, що використовується зі ставкою, яка припускається в оренді або ставкою вартості запозичень, визначеної як середньоринкова відсоткова ставка залучення позикових коштів відповідно до даних Національного Банку України на дату виникнення або зміни договору оренди; • огляд повноти та правильності розкриття інформації; • перевірка застосовуваних облікових політик на предмет відповідності вимогам МСФЗ 16 «Оренда» та галузевим практикам.

Оцінка активів з права користування та орендних зобов'язань	
Звертаємо увагу на Примітку 4 «Основні засоби, незавершені капітальні інвестиції, нематеріальні активи та активи у формі права користування», Примітку 14 «Довгострокові забезпечення» та Примітку 16 «Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями» до окремої фінансової звітності Компанії.	
<i>Ключове питання</i>	<i>Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту</i>
<p>для Компанії як орендаря до реалізації можливості продовжити оренду та не реалізації можливості припинити дію оренди;</p> <ul style="list-style-type: none"> • суттєва зміна схеми платежів або зміна строку оренди призводить до переоцінки орендного зобов'язання шляхом дисконтування переглянутого лізингового платежу на основі переглянутого строку оренди з використанням переглянутої облікової ставки; • зміна ставки оренди або платежів обліковуються як модифікація з використанням первісної облікової ставки; • зобов'язання за попередні періоди обліковується за амортизованою вартістю як поточне зобов'язання на вимогу; • якщо процентну ставку, яка припускається в оренді не вдалося визначити, то орендні платежі дисконтуються з використанням вартості позики, визначеної як середньоринкова відсоткова ставка залучення позикових коштів відповідно до даних Національного Банку України на дату виникнення або зміни договору оренди. 	<p>В результаті проведених процедур аудитором отримано достатнє розуміння оцінки активів з правом користування та орендних зобов'язань. Ми не виявили нічого, що змусило б нас переконатись, що Компанія порушує норми чинного законодавства при оцінці активів з правом користування та орендних зобов'язань.</p>

Оцінка очікуваних кредитних збитків	
Звертаємо увагу на Примітку 8 «Торгова дебіторська заборгованість» та Примітку 34 «Управління ризиками» до окремої фінансової звітності Компанії	
<i>Ключове питання</i>	<i>Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту</i>
<p>Компанія має суттєві залишки торгової дебіторської заборгованості.</p> <p>Ключові області судження включають інтерпретацію управлінським персоналом вимог щодо визначення очікуваних кредитних збитків при застосуванні МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», а також припущення, які використовуються в моделях очікуваних кредитних збитків, такі як фінансовий стан боржника, очікувані майбутні грошові потоки тощо.</p>	<p>В рамках аудиту наші процедури включали:</p> <ul style="list-style-type: none"> • проведення оцінки методів та методології моделювання очікуваних кредитних збитків відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»; • оцінка даних, які були використані в моделях очікуваних кредитних збитків для визначення резерву під очікувані кредитні збитки; • проведення аналізу даних щодо погашення торгової дебіторської заборгованості до і після звітної дати; • проведення аналізу даних структури торгової дебіторської заборгованості за строками погашення та застосування норм резервування під очікувані кредитні збитки; • оцінка достатності створеного резерву і адекватності та точності розкриття у окремій фінансовій звітності. <p>В результаті проведених процедур аудитором отримано достатнє розуміння створеного резерву під очікувані кредитні збитки. Ми не виявили нічого, що</p>

Оцінка очікуваних кредитних збитків	
	змусило б нас переконатись, що Компанія порушує норми чинного законодавства при формуванні резерву під очікувані кредитні збитки стосовно торгової дебіторської заборгованості.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі звіту про управління Компанії за 2021 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 окремої фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом окремої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та окремою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Звіт про управління Компанії за 2021 рік

Компанія підготувала та надала для ознайомлення звіт про управління Компанії за 2021 рік. Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі стосовно питань, наведених в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту. Отже, ми не змогли визначити, чи ця інформація у звіті про управління є суттєво викривленою у зв'язку з такими питаннями.

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності

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

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

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

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у окремій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст окремої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує окрема фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту окремої фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за край 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 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 Компанії 22 грудня 2021 року рішенням аудиторського комітету для виконання обов'язкового аудиту окремої фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року. Загальна тривалість виконання аудиторського завдання, без перерв, з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень складає 3 роки.

Інформація щодо аудиторських оцінок

Під час аудиту окремої фінансової звітності, за результатами якого складено цей звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації у окремій фінансовій звітності, що перевірялася, зокрема внаслідок шахрайства, що включали оцінку активів з права користування та орендних зобов'язань, а також оцінку очікуваних кредитних збитків щодо торгової дебіторської заборгованості. Ці питання визначені нами як ключові і описані в розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту незалежного аудитора.

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

Цілі нашого аудиту щодо шахрайства полягають у ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства, отриманні прийнятних аудиторських доказів в достатньому обсязі щодо оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства за допомогою виконання належних аудиторських процедур у відповідь на оцінені ризики, а також в прийнятті необхідних заходів щодо фактичних

або підозрюваних випадків шахрайства, виявлених в ході аудиту. Однак основну відповідальність за запобігання і виявлення випадків шахрайства несуть ті, кого наділено найвищими повноваженнями, і управлінський персонал Компанії.

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 Компанії щодо: <ul style="list-style-type: none"> а. ідентифікації, оцінювання та дотримання вимог законодавчих і нормативних актів, а також наявність відомостей про будь-які випадки порушення; б. виявлення та реагування на ризики шахрайства та 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 окрема фінансова звітність Компанії 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 Компанії, та складають її нормативно-правову основу діяльності. При цьому ми приділяли особливу увагу тим законам і нормативним актам, які безпосередньо впливали на окрему фінансову звітність Компанії. Ключові закони та нормативні акти, які ми розглядали в цьому контексті, включали податкове законодавство. 	<p>В результаті виконаних нами процедур з ідентифікації і оцінки ризиків ми не визначили в якості ключових питань аудиту питання, пов'язані з потенційним ризиком шахрайства або недотримання вимог законодавчих та нормативних актів.</p> <p>Наші процедури у відповідь на ідентифіковані ризики, серед іншого, полягають у наступному:</p> <ul style="list-style-type: none"> • огляд розкриттів до окремої фінансової звітності та тестування підтверджувальної документації для того, щоб оцінити дотримання вимог відповідних законів та нормативних актів; • запит управлінському персоналу тим, кого наділено найвищими повноваженнями щодо існуючих та потенційних судових позовів 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>

Узгодженість з додатковим звітом для аудиторського комітету

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

Узгодженість звіту про управління з окремою фінансовою звітністю

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

- звіт про управління Компанії за 2021 рік, про який йде мова в розділі «Інша інформація» нашого звіту, підготовленому відповідно до вимог Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність та інших застосованих законодавчих і нормативних вимог, а наведена в ньому інформація узгоджується з окремою фінансовою звітністю;

- ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі стосовно питань, наведених в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту. Отже, ми не змогли визначити, чи ця інформація у Звіті про управління є суттєво викривленою у зв'язку з такими питаннями.

Надання неаудиторських послуг та незалежність

Ми підтверджуємо, що наскільки ми знаємо і переконані, ми не надавали Компанії заборонені законодавством неаудиторські послуги, зазначені у частині 4 статті 6 Закону про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність. Нами не було ідентифіковано жодних загроз нашої незалежності як на рівні аудиторської фірми, так і на рівні ключового партнера з аудиту та персоналу, 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: 20 червня 2022 року

м. Київ, Україна

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Товариство з обмеженою відповідальністю «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ПІ.ЕС.ПІ. АУДИТ». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 40482683. Місцезнаходження: 01133, Україна, м. Київ, вул. Євгена Коновальця, буд. 44А, оф. 733.

ТОВ «АК «ПІ.ЕС.ПІ. АУДИТ» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 4 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

Посилання на реєстр: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audit-finansovoi-zvitnosti-pidpryjemstv-shho-stanovljat-suspilnyj-interes/>

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

**Окрема фінансова звітність за рік,
що закінчився 31.12.2021р., складена відповідно до
Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ)**

Київ 2022 рік

ЗМІСТ

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

Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2021 року

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ «УКРОРГСИНТЕЗ»	Дата (рік, місяць, число)	2022/01/01
Територія	Деснянський р-н, м.Київ, 02094	за ЄДРПОУ	31607028
Організаційно-правова форма господарювання:	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	UA80000000000624772
Вид економічної діяльності:	Дослідження й експериментальні розробки в галузі інших природничих і технічних наук	за КОПФГ	240
Середня кількість працівників ¹	1131	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

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2021р.

Форма №1		Код за ДКУД		1801001	
Актив	Код рядка	01.01.2021р.	31.12.2021р.	Примітка	
1	2	3	4	5	
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000	61 971	82 438	4	
первісна вартість	1001	108 600	137 597		
накопичена амортизація	1002	(46 629)	(55 159)		
Незавершені капітальні інвестиції	1005	359 459	617 834	4	
Основні засоби	1010	612 757	659 152	4	
первісна вартість	1011	821 258	952 405		
знос	1012	(208 501)	(293 253)		
Інвестиційна нерухомість	1015	63 716	123 570	5	
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	69 221	139 070		
знос інвестиційної нерухомості	1017	(5 505)	(15 500)		
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	2 622	27 240	6	
інші фінансові інвестиції	1035	-	-		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-		
Відстрочені податкові активи	1045	1 281	2 630	15	
Інші необоротні активи	1090	-	-		
Усього за розділом I	1095	1 101 806	1 512 864		
II. Оборотні активи					
Запаси	1100	82 566	139 306	7	
у тому числі:					
Виробничі запаси	1101	71 128	124 433		
Незавершене виробництво	1102	-	-		
Готова продукція	1103	6 501	7 500		

Товари	1104	4 937	7 373	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	198 957	238 319	8
Дебіторська заборгованість за розрахунками:		-	-	
за виданими авансами	1130	29 291	78 866	9
з бюджетом	1135	48 504	72 582	
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	5 814	12 401	10
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	212 759	440 439	11
у тому числі:				
Готівка	1166	-	-	
Рахунки в банках	1167	212 759	440 417	11
Витрати майбутніх періодів	1170	-	11	
Інші оборотні активи	1190	-	24	11
Усього за розділом II	1195	577 891	981 948	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	882	
БАЛАНС	1300	1 679 697	2 495 694	

Пасив	Код рядка	01.01.2021р.	31.12.2021р.	Примітка
1	2	4	3	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	201 330	201 330	12
Капітал у дооцінках	1405	-	-	
Додатковий капітал	1410	-	-	
Резервний капітал	1415	-	-	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	873 849	1 746 403	15
Неоплачений капітал	1425	-	-	
Вилучений капітал	1430	-	-	
Усього за розділом I	1495	1 075 179	1 947 733	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	68 157	11 269	13
Довгострокові забезпечення	1520	26 999	10 269	14
Цільове фінансування	1525	-	63 408	
Усього за розділом II	1595	95 156	84 946	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	61 468	7 988	16
товари, роботи, послуги	1615	27 584	23 539	
розрахунками з бюджетом	1620	34 386	73 200	
у тому числі з податку на прибуток	1621	32 579	72 068	
розрахунками зі страхування	1625	-	-	
розрахунками з оплати праці	1630	192	68	
одержаними авансами	1635	179 482	206 863	17
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	17 400	6
Поточні забезпечення	1660	11 171	15 636	18

Доходи майбутніх періодів	1665	-	2 006	
Інші поточні зобов'язання	1690	195 079	116 315	19
Усього за розділом III	1695	509 362	463 015	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-	
БАЛАНС	1900	1 679 697	2 495 694	

Звіт про сукупні доходи за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

		Дата (рік, місяць, число)	2022/01/01
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 ¹	1131		
Адреса, телефон	вул. Червоноткацька, буд. 85		
Одиниця виміру	тис.грн. без десяткового знаку		
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			v

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2021 рік**

Форма №2 Код за ДКУД

1801003

I. Фінансові результати

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітка
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 867 480	1 394 028	20
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(693 277)	(832 681)	21
Валовий:				
прибуток	2090	1 174 203	561 347	
збиток	2095	-	-	
Інші операційні доходи	2120	261 776	200 501	24
Адміністративні витрати	2130	(65 552)	(55 582)	22
Витрати на збут	2150	(12 782)	(13 021)	23
Інші операційні витрати	2180	(301 612)	(175 918)	25
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190	1 056 033	517 327	
збиток	2195	-	-	
Дохід від участі в капіталі	2200	647	410	
Інші фінансові доходи	2220	51	880	26
Інші доходи	2240	18 978	809	27
Фінансові витрати	2250	(3 837)	(6 093)	28
Втрати від участі в капіталі	2255	(767)		
Інші витрати	2270	(1 151)	(1 070)	27
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290	1 069 954	512 263	
збиток	2295	-	-	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(193 897)	(93 251)	15
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	

Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350	876 057	419 012	
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	876 057	419 012	

III. Елементи операційних витрат

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітка
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500	145 459	304 754	
Витрати на оплату праці	2505	358 761	280 812	
Відрахування на соціальні заходи	2510	74 657	58 105	
Амортизація	2515	124 879	112 618	
Інші операційні витрати	2520	216 156	205 902	
Разом	2550	919 912	962 191	

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	-	-	

Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ «УКРОРГСИНТЕЗ»	Дата (рік, місяць, число)	2022/01/01
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	1131	за КВЕД	72.19
Адреса, телефон	вул. Червоноткацька, буд. 85		
Одиниця виміру	тис.грн. без десяткового знаку		
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			v

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2021 рік

Стаття	Код рядка	Код за ДКУД	1801004	Примітка
			За аналогічний період попереднього року	
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 801 963	1 383 991	
Повернення податків і зборів	3005	131 420	127 813	
у тому числі податку на додану вартість	3006	131 420	127 813	
Цільового фінансування	3010	209 330	92 773	
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-	
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	153 503	53 881	
Надходження від повернення авансів	3020	1 238	2 785	
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-	
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	61	364	
Надходження від операційної оренди	3040	-	-	
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-	
Інші надходження	3095	2 338	1 393	
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100	(282 930)	(382 952)	
Праці	3105	(280 220)	(218 644)	
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(78 587)	(59 880)	
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(277 193)	(212 733)	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(156 119)	(76 208)	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(36 174)	(69 801)	
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(84 900)	(66 724)	

Витрачання на оплату авансів	3135	(354 145)	(237 687)	
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(1 411)	(132)	
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-	
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-	
Інші витрачання	3190	(4 688)	(2 383)	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1 020 679	548 589	
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200	-	-	
необоротних активів	3205	70 273	76 758	
Надходження від отриманих:				
Відсотків	3215	51	880	
Дивідендів	3220	-	-	
Надходження від деривативів	3225	-	-	
Інші надходження	3250	-	-	
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій	3255	(7 338)	-	
необоротних активів	3260	(588 718)	(497 194)	29
Виплати за деривативами	3270	-	-	
Витрачання на надання позик	3275	-	-	
Інші платежі	3290	-	-	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(525 732)	(419 556)	
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу	3300	-	-	
Отримання позик	3305	-	-	
Інші надходження	3340	358	177 476	
Витрачання на:				
Викуп власних акцій	3345	-	-	
Погашення позик	3350	(103 315)	(46 490)	
Сплату дивідендів	3355	(4 615)	(2 308)	30
Витрачання на сплату відсотків	3360	(2 047)	(6 060)	
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(15 881)	(23 615)	
Інші платежі	3390	(118 382)	(118 142)	
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(243 882)	(19 139)	
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	251 065	109 894	
Залишок коштів на початок року	3405	216 337	95 952	
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(19 545)	10 491	
Залишок коштів на кінець року	3415	447 857	216 337	

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)	2022/01/01
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	1131	за КВЕД	72.19
Адреса, телефон	вул. Червоноткацька, буд. 85		
Одиниця виміру	тис.грн. без десяткового знаку		
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			v

Звіт про власний капітал за 2021 рік

Стаття	Код	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Разом	Примітка
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Залишок на початок року	4000	201 330	-	-	-	873 849	-	-	1 075 179	
Коригування:		-	-	-	-	-	-	-	-	
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	1 433	-	-	1 433	39
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	
Скоригований залишок на початок року	4095	201 330	-	-	-	875 282	-	-	1 076 612	

Форма №4 Код за ДКУД 1803005

Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	876 057	-	-	876 057	
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-	
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-	
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-	
Розподіл прибутку:		-	-	-	-	-	-	-	-	
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(4 936)	-	-	(4 936)	30
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-	

Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	871 121	-	-	871 121	-	-
Залишок на кінець року	4300	201 330	-	-	-	1 746 403	-	-	1 947 733	-	-

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

1. Загальна інформація

ТОВ «НАУКОВО ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРОРГСИНТЕЗ» (далі – Товариство) було засноване в Україні 10.09.2001р. Товариство є Товариством з обмеженою відповідальністю. Засновники Товариства – ТОЛМАЧОВ АНДРІЙ ОЛЕКСІЙОВИЧ з часткою володіння 66% станом на 31.12.2021р. (на 31.12.2020р. – 100%), який є також КІНЦЕВИМ БЕНЕФІЦІАРНИМ ВЛАСНИКОМ (КОНТРОЛЕРОМ) Товариства та ТОЛМАЧОВА НАТАЛІЯ АНДРІЇВНА з часткою володіння 34% станом на 31.12.2021р.

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

Місце здійснення діяльності:

- м. Київ, вул. Червоноткацька, 61, 67, 67а, 69, 71, 77, 78, 79, 82а, 85, 90А, 94, 95, вул. Мурманська 5, 7.
- Київська обл., Броварський р-н., с. Квітневе (Калинівка), вул. Промислова, 3.
- Науково-виробничий комплекс м. Чернігів, вул. Мазепи Івана, буд. 66/26.

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

Основна діяльність

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

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

Основні напрямки роботи Товариства:

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

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

Товариство має найбільший асортимент органічних речовин в Україні, більше 83 000 найменувань хімічних реактивів постійно в наявності на складі в Києві. Крім того, Товариство співпрацює з каталогами органічної хімії, такими як Sigma Aldrich, Alfa Aesar, TCI, ABCR, які мають походження з Німеччини, Японії, США, Китаю і Індії, а також є ексклюзивним представником інших підприємств: Macherey-Nagel, IKA-Werke GmbH & Co., DAIHAN Scientific і ін.

2. Основа складання фінансової звітності

2.1. Підтвердження відповідності

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

Товариство почало складати фінансову звітність за МСФЗ відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову діяльність в Україні», у якому передбачено, що великі підприємства повинні складати фінансову звітність відповідно до МСФЗ.

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

комплекту фінансової звітності.

Датою затвердження фінансової звітності за 2021 рік директором Товариства є 14.06.2022р.

2.2. Використання оцінок та суджень

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

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

2.3. Основа подання та критерії визнання елементів фінансової звітності

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

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

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

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

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

2.4. Поріг суттєвості

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

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

2.5. Інвентаризація

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

Товариство проводить інвентаризацію активів і зобов'язань щороку перед складанням річної фінансової звітності станом на 30 листопада. За підсумками проведеної інвентаризації, в разі наявності ознак знецінення активів, інвентаризаційна комісія вказує виявлені ознаки (фізичне пошкодження, моральна застарілість, перевищення строку використання тощо) або відсутність таких ознак знецінення активів в інвентаризаційних відомостях.

2.6. Функціональна валюта та валюта подання

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

2.7. Нові стандарти та тлумачення які не були прийняті

Деякі нові стандарти вступають в силу до річних періодів, що починається після 01 січня 2020 року, з можливістю дострокового застосування. Товариство не здійснювало достроковий перехід на нові і змінні стандарти при підготовці цієї фінансової звітності.

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

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

3. Основні принципи облікової політики

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

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

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

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

3.1. Основні засоби

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

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

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

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

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

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

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

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

Товариство виділяє наступні групи основних засобів:

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

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

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

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

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

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

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

- з 23 травня 2020 року: 20 000 грн.

Амортизація основних засобів

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

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

Діапазони строків корисного використання класів основних засобів встановлено таким чином:

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

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

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

3.2. Інвестиційна нерухомість

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

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

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

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

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

3.3. Нематеріальні активи

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

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

Діапазони строків корисного використання груп нематеріальних активів встановлено таким чином:

- Патенти 5-10 років.
- Програмне забезпечення 2-5 років.
- Інші нематеріальні активи 1-5 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 Товаристві при визнанні цього об'єкта активом, але не більше 10 років. Строк корисного використання встановлюється окремо для кожного нематеріального активу. Нарахування амортизації нематеріальних активів починається з місяця, наступного за місяцем, у якому нематеріальний актив став придатним для використання і припиняється, починаючи з місяця, наступного за місяцем вибуття нематеріального активу.

3.4. Запаси

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

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

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

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

3.5. Знецінення активів

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

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

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

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

3.6. Оренда

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

Товариство виступає стороною договору оренди як орендар

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

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

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

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

Товариство використовує п.В5 б) МСФЗ 16, а саме застосовує стандарт до своєї оренди ретроспективно з визнанням кумулятивного наслідку першого застосування цього стандарту, який є визнаним у звітності на дату переходу на МСФЗ 01 січня 2019 року.

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

Товариство виступає стороною договору оренди як орендодавець.

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

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

3.7. Фінансові інструменти

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан тоді й лише

тоді, коли суб'єкт господарювання стає стороною договірних положень щодо інструмента відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

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

Метод 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 – пп.Б5.1.2А МСФЗ 9, тобто визначити вартість грошового потоку шляхом приведення вартості всіх виплат до певного моменту часу, як відображено в Примітці 13, 19.

19

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

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

Дебіторська заборгованість

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

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

Кредиторська заборгованість

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

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

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

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, Товариство під час первісного визнання оцінює фінансовий актив або фінансове зобов'язання за його справедливою вартістю плюс або мінус (у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання, що оцінюються за амортизованою вартістю або справедливою вартістю через інший сукупний дохід) витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу або фінансового зобов'язання.

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

- бізнес-моделі суб'єкта господарювання з управління фінансовими активами;

та

- установленими договором характеристиками грошових потоків за фінансовим активом.

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

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

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

- актив утримують в гібридній бізнес-моделі, мета якої – 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.

Товариство проводить оцінку мети бізнес-моделі, в рамках якої утримується актив, на рівні портфеля фінансових інструментів, оскільки це найкращим чином відображає спосіб управління бізнесом і надання інформації управлінському персоналу.

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

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

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

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

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

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

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

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

3.8. Нарахування та забезпечення

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

3.9. Дочірні і асоційовані компанії, консолідована звітність

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

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

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

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

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

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

Якщо частка суб'єкта господарювання у збитках асоційованого або спільного підприємства дорівнює або перевищує його частку в дочірньому, асоційованому або спільному підприємстві, то суб'єкт господарювання

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

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

Довгострокові фінансові інвестиції в фінансовій звітності відображені в Примітці 6.

3.10. Операції в іноземних валютах

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

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

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

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

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

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

валюта	Станом на 31.12.2021р.	Станом на 31.12.2020р.
Долар США	27,2782	28,2746
Євро	30,9226	34,7396

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

3.11. Витрати на позики

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

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

Якщо кошти позичені взагалі й використовуються з метою отримання кваліфікованого активу, то суму витрат на позики, яка підлягає капіталізації, Товариство визнає шляхом застосування норми капіталізації до витрат на цей актив. Сума витрат на позики, капіталізована суб'єктом господарювання протягом періоду, не перевищує суму витрат на позики, понесених протягом цього періоду.

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

Якщо Товариство не здійснює жодних витрат на кваліфікований актив протягом тривалого періоду (більше 3-ох

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

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

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

3.12. Винагорода працівникам

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

3.13. Визнання доходів

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

Товариство класифікує доходи як:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Фінансові доходи

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

Доходи по договорам оренди

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

Основні групи продажів товарів та географія продажів

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

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

Покупцями готової продукції (товарів, послуг) є:

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

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

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

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

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

3.14. Визнання витрат

Товариство встановлює перелік і склад змінних та постійних загальновиробничих витрат та приймає як базу розподілу змінних і постійних розподілених 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 Товариства на соціальні програми та/або навчання працівників приносять суспільну користь у широкому сенсі, вони визнаються у витратах у тому періоді, у якому вони були здійснені.

Фінансові витрати включають витрати на виплату відсотків за позиками і вивільнення дисконту за резервами з використанням методу ефективної ставки відсотка. Витрати на позики, які не мають безпосереднього відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, відповідного певним критеріям, визначаються у витратах періоду, як відображено в Примітці 28.

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

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

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

одночасно з визнанням активу, як відображено в Примітці 27.

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

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

3.16. Податок на прибуток

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

Поточний податок на прибуток визначається виходячи з прибутку оподаткування за рік, розрахованою згідно Податкового Законодавства України, в т.ч. ПКУ. Відсоткова ставка податку на прибуток на 2021 року – 18%.

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

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

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

3.17. Кошти та їх еквіваленти

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

Гарантійний депозит, розміщений за договорами банківської гарантії (банківська гарантія) відображається в фінансовій звітності як фінансові інвестиції і залежить від терміну дії банківської гарантії, а саме:

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

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

3.18. Власний капітал

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

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

Згідно з поправкою «Фінансові інструменти з правом дострокового погашення і зобов'язання, що виникають при ліквідації» до МСФЗ (IAS) 32 «Фінансові інструменти: розкриття та подання інформації» і МСФЗ 1 (IAS) «Подання фінансової звітності», частини учасників у товариствах з обмеженою відповідальністю повинні бути класифіковані не як зобов'язання, а як власний капітал, якщо поряд з іншими критеріями, загальна сума очікуваних грошових потоків, що відносяться до певного інструменту протягом строку його дії, базується переважно на прибутку або збитку, зміні визнаних чистих активів або зміні справедливої вартості визнаних і невизнаних чистих активів протягом строку дії цього інструменту, і якщо не існує інших випущених інструментів, грошові потоки за якими ґрунтуються переважно на зазначених вище статтях, або обмежують або фіксують залишкову прибутковість для власників інструментів з правом дострокового погашення. Хоча ціна реалізації таких інструментів заснована на фінансовій звітності компаній, підготовлена відповідно до П(с)БО, на думку управлінського персоналу, різниця між МСФЗ та П(с)БО станом на 31.12.2020р., 31.12.2021р. є тимчасовою і повинна з часом невілюватися. Отже, як вважає управлінський персонал, існує відповідність зазначеним вище

критеріям.

Отже, на 31.12.2020р., 31.12.2021р. управлінський персонал визначив, що всі умови, необхідні для того, щоб класифікувати фінансовий інструмент з правом дострокового погашення, який представляє собою частки учасників в Товаристві, що є товариством з обмеженою відповідальністю, як власний капітал, були дотримані. У зв'язку з цим такі частки в капіталі Товариства були кваліфіковані як власний капітал, а не як зобов'язання, оскільки вони представляють собою залишкову частку власності в капіталі суб'єкта господарювання.

3.19. Пов'язані сторони

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

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

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

3.20. Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах

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

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

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

26

3.21. Звіт про рух грошових коштів

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

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

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

3.22. Подання інформації в єдиному електронному форматі

Відповідно до пункту 5 статті 121 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Товариство складає та подає фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL).

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 2021 року вартість Будівель та споруд зменшилась відповідно до укладених договорів оренди на суму 69 849 тис.грн. та амортизації на суму 9 995 тис.грн.

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

27

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 фінансовій звітності Товариства.

Довгострокові договори оренди поділяються на такі групи базового активу, а саме:

1) Оренда нерухомості:

- Договір №10 з ІНСТИТУТОМ ОРГАНІЧНОЇ ХІМІЇ НАЦІОНАЛЬНОЇ АКАДЕМІЇ НАУК УКРАЇНИ (далі ІОХ). Дія договору з 01.11.2017р. до 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 01.05.2021р. до 30.04.2024р.
- Договір №94-ДО2023-09 з ТОВ «РІВА-СТАЛЬ». Дія договору з 01.10.2020р. до 31.12.2023р.
- Договір №ДО-19012024 з Бабіченко Л.М. Дія договору з 20.01.2021р. до 19.01.2024р.

2) Оренда землі:

- Договір оренди земельної ділянки з Київською міською радою (далі КМР_0213_2020). Дія договору з 24.04.2020р., договір укладено на десять років.
- Договір оренди земельної ділянки (далі КМР_0224_2021) з 17.08.2021р. на десять років.
- Договір оренди земельної ділянки (далі КМР_0371_2021) з 17.08.2021р. на десять років.

Активи у формі права користування			
(в тисячах гривень)	Оренда нерухомості	Оренда землі	Всього
Станом на 01 січня 2021 року	54 184	1 629	55 813
Надходження	746	1 219	1 966
Вибуття	(21 507)	-	(21 507)
Станом на 31 грудня 2021 року	33 423	2 848	36 272
Накопичені амортизація та збитки від знецінення			
Станом на 01 січня 2021 року	(16 325)	(108)	(16 433)

Активи у формі права користування			
(в тисячах гривень)	Оренда нерухомості	Оренда землі	Всього
Амортизаційні нарахування	(10 223)	(204)	(10 427)
Вибуття	7 624	-	7 624
Станом на 31 грудня 2021 року	(18 924)	(312)	(19 236)
Чиста балансова вартість			
На 31 грудня 2021 року	14 499	2 537	17 036
На 01 січня 2021 року	37 859	1 521	39 380

Товариством проведено модифікацію договору оренди з ТОВ «СЕЛЕНА-ПЛЮС» у зв'язку зі зміною площі та зменшення вартості оренди. В результаті модифікації відбулось зменшення АФПК на суму 26 686 тис.грн. і зобов'язань з оренди на суму 27 881 тис.грн., а також визнано дохід в сумі 1 195 тис.грн.

У Товариства 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 76 835 тис.грн. в т.ч. за підсумками 2021 року на суму 67 716 тис.грн. за рахунок рекласифікації виданих авансів на суму 66 725 тис.грн. (Примітка 9) та рекласифікації запасів на суму 991 тис.грн. (Примітка 7). Величина Капітального будівництва збільшилась на суму 93 658 тис.грн. в т.ч. за підсумками 2021 року на суму 17 745 тис.грн. за рахунок збільшення рекласифікації матеріалів і сировини на суму 19 267 тис.грн., зменшення рекласифікації запчастин на суму 361 тис.грн., МШП на суму 4 983 тис.грн. (Примітка 7), збільшення виданих авансів на суму 3 822 тис.грн. (Примітка 9).

Незавершені капітальні інвестиції				
(в тисячах гривень)	ОЗ не готові до використання	Капітальне будівництво	Інші необоротні матеріальні активи	Всього
Станом на 01 січня 2021 року	68 270	205 970	187	274 427
Переміщення (МСФЗ)	9 119	75 913	-	85 032
Станом на 01 січня 2021 року	77 389	281 883	187	359 459
Надходження	188 387	352 223	33 123	573 733
Вибуття	(188 770)	(188 548)	(23 511)	(400 829)
Переміщення (МСФЗ)	67 716	17 757	-	85 473
Станом на 31 грудня 2021 року	144 722	463 315	9 799	617 834

Товариством проведено капіталізацію витрат на позики, які відображені в Примітці 13. Сума капіталізованих витрат за 2021 рік становить 1 132,2 тис.грн. і на цю суму збільшуються кваліфіковані активи в Капітальному будівництві.

Повністю амортизовані основні засоби, які ще використовуються				
(в тисячах гривень)	Машини та обладнання	Інструменти, прилади та інвентар	Інші основні засоби	Всього
Станом на 01 січня 2021 року	-	-	-	-
Валова величина вартості ОЗ	27 071	15 520	35 499	78 090
Амортизаційні нарахування	(27 071)	(15 520)	(35 499)	(78 090)
Станом на 31 грудня 2021 року	-	-	-	-

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

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Товариства окремо розділяються на патенти, програмне забезпечення та інші. До складу Нематеріальних активів також входять нематеріальних активів, які обліковуються на рахунку 1541 і включаються в групу Незавершені капітальні інвестиції. Сюди входять програмні продукти Microsoft та інші розробки. Програмні продукти Microsoft були придбані разом з серверним та іншим обладнанням і ще не інстальовані. 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 Товариства, як одиниці, що генерує грошові кошти, зростає, відсутні ознаки зменшення корисності таких нематеріальних активів. Величина Нематеріальних активів збільшилась на суму 19 517 тис.грн. за рахунок рекласифікації виданих авансів в т.ч. за підсумками 2021 року на суму 16 387 тис.грн. (Примітка 9).

Нематеріальні активи					
(в тисячах гривень)	Патенти	Програмне забезпечення	Інші НМА	НМА не готові до використання	Всього
Станом на 01 січня 2021 року	98 575	3 160	1 027	2 708	105 470
Переміщення (МСФЗ)	-	-	-	3 130	3 130
Станом на 01 січня 2021 року	98 575	3 160	1 027	5 838	108 600
Надходження	-	773	-	14 575	15 348
Вибуття	-	-	-	(2 739)	(2 739)
Переміщення (МСФЗ)	-	-	-	16 387	16 387
Станом на 31 грудня 2021 року	98 575	3 933	1 027	34 061	137 597
Накопичені амортизація та збитки від знецінення					
Станом на 01 січня 2021 року	(44 911)	(1 537)	(182)	-	(46 629)
Амортизаційні нарахування	(7 855)	(652)	(23)	-	(8 530)
Вибуття	-	-	-	-	-
Станом на 31 грудня 2021 року	(52 766)	(2 189)	(205)	-	(55 159)
Чиста балансова вартість Нематеріальних активів					
На 31 грудня 2021 року	45 809	1 744	822	34 061	82 438
На 01 січня 2020 року	53 664	1 623	845	5 838	61 971

В складі нематеріальних активів станом на 31.12.2020р. та 31.12.2021р. Товариство обліковує Патент №112885 «Спосіб одержання 4-фторалкіоксазол-5-карбонової кислоти» балансовою вартістю 53 662 тис.грн. та 45 809 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 Товариства відсутні будь-які контрактні зобов'язання, пов'язані із придбанням нематеріальних активів.

5. Інвестиційна нерухомість

До складу інвестиційної нерухомості включаються частина будівель які утримуються з метою отримання орендних платежів. За підсумками 2021 року розрахунок величини Інвестиційної нерухомості змінилась відповідно до укладених договорів оренди, як вказано в Примітці 4.

29

Станом на 31.12.2020р. та 31.12.2021р. 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	270,8	41	203	12	29
Червоноткацька, 67 корп. LII (№45 сірий)	12 970	3 597,4	3,61	269,6	972	3287	246	726
Червоноткацька, 67 корп. LIV (№13)	3 295	3 691,8	0,89	667,9	596	790	143	453
Червоноткацька, 67 корп. LXVI (№112)	85 574	12 671,2	6,75	1 913,4	12 922	14 397	2 174	10 748
Червоноткацька, 67 корп. CXVII (№152)	28 432	2 130,0	13,35	138,3	1 846	4 114	267	1 579
Червоноткацька, 79 комплекс (літ. CXIV)	30 145	1 458,6	20,67	404,7	8 364	2 545	706	7 658
с.Квітневе, вул.Промислова, 3 СКЛАД	10 303	2 156,9	4,78	432,0	2 063	515	103	1 960
с.Квітневе, вул.Промислова,3 Лабораторн.корпус	34 991	2 434,5	14,37	1 078,5	15 501	3 229	1 431	14 071
Червоноткацька, 94 Нежила будівля (літ.LXIII)	35 054	4 367,5	8,03	1 025,5	8 231	589	138	8 093
Червоноткацька, 69 ЦМК (літСХХІІ)	82 194	5 749,5	14,30	1 307,0	18 685	1 251	284	18 400
Всього станом на 31.12.2020р.	323 639	42 774,7	-	7 507,7	69 221	30 920	5 505	63 716

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	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 (літСХХІІ)	82 194	5 749,5	14,30	3 930,6	56 191	5 516	3 771	52 421
Червоноткацька, 77 Склад СХVІ	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 2021 року	69 221	69 221
Надходження	69 849	69 849
Вибуття	-	-
Станом на 31 грудня 2021 року	139 070	139 070
Накопичені амортизація та збитки від знецінення		
Станом на 01 січня 2021 року	(5 505)	(5 505)
Амортизаційні нарахування	(9 995)	(9 995)
Вибуття	-	-
Переміщення	-	-
Станом на 31 грудня 2021 року	(15 500)	(15 500)
Чиста балансова вартість		
На 31 грудня 2021 року	123 570	123 570
На 01 січня 2020 року	63 716	63 716

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

6. Довгострокові фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2021 року довгострокові фінансові інвестиції представлені наступним чином.

Довгострокові фінансові інвестиції				
(в тисячах гривень)	ЄДРПОУ	Станом на 31.12.2021р.	Внесок %	Статутний капітал
ТОВ ЕЛЕКТРОТЕХНІКА-НОВІ ТЕХНОЛОГІЇ	37170452	11 044	74,5%	14 824
ТОВ ЕЛЕКТРОТЕХНІКА-НОВІ ТЕХНОЛОГІЇ, додаткова вартість, визначена як участь в капіталі 2017-2019рр.	37170452	767	-	-
Зменшення корисності довгострокових фін. інвестицій до справедливої вартості за методом чистих активів	-	(1 972)	-	-
Всього	-	9 840	-	-
ТОВ «УОСФУД» зобов'язання щодо внеску в статутний фонд	44645806	15 000	100%	15 000

Довгострокові фінансові інвестиції				
(в тисячах гривень)	ЄДРПОУ	Станом на 31.12.2021р.	Внесок %	Статутний капітал
КОНЦЕРН ЄНАМІН зобов'язання щодо внеску в статутний фонд	44575650	2 400	40%	6 000
Всього	-	27 240	-	-

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

Метод участі в капіталі МУК (МСФЗ)		
Інвестиція в ТОВ «Електротехніка-Нові технології»	31.12.2021р.	31.12.2020р.
Інвестиції в ДП за МУК	11 044,39	3 706,20
Дохід від інвестицій за МУК	766,91	887,31
Інвестиція за МУК (МСФЗ)	11 811,31	4 593,51
Знецінення інвестиції	-1 971,56	-1 971,56
Вартість Інвестиція за МУК (МСФЗ)	9 839,74	2 621,95

Метод чистих активів для визначення зменшення корисності ТОВ «ЕЛЕКТРОТЕХНІКА-НОВІ ТЕХНОЛОГІЇ»			
(в тисячах гривень)	Код рядка Ф1	За даними МСФЗ на 31.12.2021р.	За даними МСФЗ на 01.01.2021р.
Активи	1300	43 768,7	16 280,1
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	1595	539,2	211,7
Поточні зобов'язання і забезпечення	1695	30 021,8	10 824,5
Загальна чиста вартість активів	100%	13 207,7	5 243,9
Справедлива вартість фінансового активу ТОВ «Електротехніка-Нові технології» для Товариства за відсутності ринкової оцінки	74,5%	9 840	2 622

Згідно рішення учасника від 03.11.2021р. Товариство стало Засновником новоствореного ТОВ «УОСФУД» зі статутним капіталом 15 000 тис.грн., з часткою участі 100%. Внесків в статутний капітал у 2021 році зроблено не було, але були нараховані зобов'язання щодо внеску в СФ в сумі 15 000 тис.грн. Згідно протоколу установчих зборів від 04.11.2021р. Товариство стало Засновником новоствореного КОНЦЕРН ЄНАМІН зі статутним капіталом 6 000 тис.грн., з часткою участі 40%. Внесків в статутний капітал у 2021 році зроблено не було, але були нараховані зобов'язання щодо внеску в СФ в сумі 2 400 тис.грн. Дані зобов'язання щодо внеску в СФ відображені в пасиві балансу, рядок 1645 Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків, разом в сумі 17 400 тис.грн.

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 31.12.2021р. рекласифікація залишків сировини та матеріалів до складу Капітального будівництва становить 38 846 тис.грн. з них запчастин на 277 тис.грн. (в т.ч. за 2021 рік збільшились на суму 18 906 тис.грн. з них матеріалів на 19 267 тис.грн. і зменшилось запчастин на 361 тис.грн.), МШП вартістю 270 тис.грн. (в т.ч. за 2021 рік зменшились на суму 4 983 тис.грн.), а також рекласифікація залишків сировини та матеріалів до складу ОЗ не готових до використання на суму 6 468 тис.грн. (в т.ч. за 2021 рік додатково на суму 991 тис.грн.).

Запаси		
(в тисячах гривень)	За даними МСФЗ на 31.12.2021р.	За даними МСФЗ на 01.01.2021р.
Сировина і матеріали	138 533	79 267
Готова продукція	7 500	6 501
Малоцінні та швидкозношувальні предмети (МШП)	18 895	16 591
Запчастини	4 683	3 173
Товари	7 373	4 937
Транспортно-заготівельні витрати (матеріали)	2 080	1 405
Паливо	5 829	1 360
Інші матеріали	8	2

Запаси		
(в тисячах гривень)	За даними МСФЗ на 31.12.2021р.	За даними МСФЗ на 01.01.2021р.
Всього без рекласифікації	184 901	113 236
Рекласифікація МШП на Капітальне будівництво	(270)	(5 253)
Рекласифікація сировини та матеріалів на Капітальне будівництво	(38 858)	(19 940)
Рекласифікація сировини та матеріалів на ОЗ не готові до використання	(6 468)	(5 477)
Всього за даними МСФЗ	139 306	82 566
в т.ч. Сировина і матеріали	93 484	54 488
в т.ч. Запчастини	4 406	2 535
в т.ч. Малоцінні та швидкозношувальні предмети (МШП)	18 625	11 338

Товариство обліковує на рахунку Товари активи призначені для продажу. Сюди входять необоротні активи які переведені з групи основних засобів Машини та обладнання, а також з групи Інструменти, прилади та інвентар (меблі). Дані активи у фінансовій звітності відображаються в статті Необоротні активи утримані для продажу і станом на 31.12.2021р. становлять 882 тис.грн. Вони реалізуються за ринковою вартістю, яка є більшою ніж балансова вартість.

8. Торгова дебіторська заборгованість

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

Торгова дебіторська заборгованість		
(в тисячах гривень)	За даними МСФЗ на 31.12.2021р.	За даними МСФЗ на 01.01.2021р.
Торгова дебіторська заборгованість	243 522	200 527
Резерв очікуваних збитків (сумнівних боргів)	(5 202)	(1 570)
Всього	238 319	198 957
в т.ч. торгова Дт заборгов. пов'язаним особам	26 283	14 541

Резерв очікуваних збитків (сумнівних боргів) торгової дебіторської заборг. на 31.12.2021р.				
(в тисячах гривень)	Очікувані ставки дефолту	Валова балансова вартість торгової Дт заборгованості до знецінення	Резерв під очікувані кредитні збитки	Валова балансова вартість торгової Дт заборгованості
Не прострочена	0,08%	229 000	(185)	228 815
Прострочена на 1-30 днів	9,28%	7 045	(654)	6 391
Прострочена на 31-60 днів	28,20%	562	(158)	404
Прострочена на 61-90 днів	48,53%	5 000	(2 426)	2 574
Прострочена на 91-180 днів	72,53%	100	(72)	27
Прострочена на 181-365 днів	86,92%	825	(717)	108
Прострочена на понад 365 днів	100,00%	990	(990)	-
Всього	-	243 522	(5 202)	238 319

Резерв очікуваних збитків (сумнівних боргів) торгової дебіторської заборг. на 01.01.2021р.				
(в тисячах гривень)	Очікувані ставки дефолту	Валова балансова вартість торгової Дт заборгованості до знецінення	Резерв під очікувані кредитні збитки	Валова балансова вартість торгової Дт заборгованості
Не прострочена	0,02%	196 361	(37)	196 323
Прострочена на 1-30 днів	0,45%	432	(2)	430
Прострочена на 31-60 днів	2,94%	424	(12)	411
Прострочена на 61-90 днів	3,22%	15	(0)	15
Прострочена на 91-180 днів	6,76%	1 907	(129)	1 778
Прострочена на 181-365 днів	100,00%	1 174	(1 174)	-
Прострочена на понад 365 днів	100,00%	215	(215)	-
Всього	-	200 527	(1 570)	198 957

Збільшення суми резерву очікуваних збитків (сумнівних боргів) на кінець періоду в порівнянні з початком періоду на 3 632 тис.грн. відбулось за рахунок збільшення суми простроченої заборгованості 1-30 днів, 31-60 днів, 61-90 днів, 91-180 днів, 181 – 365 днів та понад 365 днів.

9. Дебіторська заборгованість за виданими авансами

У Звіті про фінансовий стан, поданому відповідно до МСФЗ, дебіторської заборгованості за виданими авансами відображається за чистою вартістю (без врахування ПДВ), оскільки очікується, що розрахунок за такими сумами

буде здійснений шляхом постачання відповідних товарів або послуг. Станом на 31.12.2021р. коригування суми ПДВ становило 38 759 тис.грн. (в т.ч. за 2021 рік додатково на суму 27 306 тис.грн.).

При відображенні Дебіторської заборгованості за виданими авансами, відзначена рекласифікація виданих авансів які призначені для використання в складі Незавершених капітальних інвестицій. Станом на 31.12.2021р. рекласифікація виданих авансів до складу Капітального будівництва в сумі 54 542 грн. (в т.ч. за 2021 рік додатково на суму 3 822 тис.грн.), до складу ОЗ не готових до використання у сумі 70 367 грн. (в т.ч. за 2021 рік додатково на суму 66 725 тис.грн.), до складу Нематеріальних активів рекласифікації авансів на суму 19 517 тис.грн., в т.ч. за 2021 рік на суму 16 387 тис.грн.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами		
(в тисячах гривень)	За даними МСФЗ на 31.12.2021р.	За даними МСФЗ на 01.01.2021р.
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	262 445	98 236
Технічний ПДВ	(38 682)	(11 453)
Рекласифікація Дт заборгованості на Капітальне будівництво	(54 542)	(50 720)
Рекласифікація Дт заборгованості на ОЗ не готові до використання	(70 367)	(3 642)
Рекласифікація Дт заборг. на НМА не готові до використання	(19 517)	(3 130)
Всього	78 866	29 291
в т.ч. за матеріали	24 079	16 966
в т.ч. за енергоносії	2 304	1 187
в т.ч. за оренду, комунальні послуги	5 023	515
в т.ч. за товари, послуги з ремонту обладнання	34 113	6 300
в т.ч. за митні платежі	8 297	2 328
в т.ч. інші	5 005	1 995

Дебіторська заборгованість за виданими авансами станом на 31.12.2021р. поділяється на видану в національній валюті в сумі 245 726 тис.грн. та в іноземній валюті в сумі 16 719 тис.грн. і є короткостроковою.

10. Інша поточна дебіторська заборгованість

Інша поточна дебіторська заборгованість		
(в тисячах гривень)	За даними МСФЗ на 31.12.2021р.	За даними МСФЗ на 01.01.2021р.
Розрахунки за ПФД виданою контрагентам та працівникам	11 088	5 660
Розрахунки з державними цільовими фондами	91	123
Розрахунки ЄСВ	1 222	31
Всього	12 401	5 814

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 31.12.2021р. величина Резерву очікуваних збитків (грошові кошти) становила 7 439 тис.грн. (в т.ч. за 2021 рік збільшилась на 3 861 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 31.12.2021р. величина Резерву очікуваних збитків становить 356 грн., а еквівалент грошових коштів – банківська гарантія 22 тис.грн.

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 31.12.2021р. величина Резерву очікуваних збитків та інші оборотні активи – банківська гарантія становить 391 грн., а інші оборотні активи – банківська гарантія 24 тис.грн.

Грошові кошти та їх еквіваленти		
(в тисячах гривень)	За даними МСФЗ на 31.12.2021р.	За даними МСФЗ на 01.01.2021р.
Грошові кошти в національній валюті	37 864	28 641
Грошові кошти в іноземній валюті	409 993	187 696
Резерв очікуваних збитків (грошові кошти)	(7 439)	(3 578)
Рахунки в банках	440 417	212 759
Еквівалент грошових коштів (банківська гарантія)	22	-
Резерв очікуваних збитків (еквівалент грошових коштів – банк.гарантія)	(1)	-
Еквівалент грошових коштів	21	-
Всього	440 439	212 759

Інші оборотні активи		
(в тисячах гривень)	За даними МСФЗ на 31.12.2021р.	За даними МСФЗ на 01.01.2021р.
Інші оборотні активи(банківська гарантія)	24	-
Резерв очікуваних збитків (інші оборотні активи - банківська гарантія)	-	-
Всього	24	-

12. Власний капітал

Станом на 31 грудня 2021 року зареєстрований Статутний капітал становить 201 330 тис.грн. і є повністю сформованим.

Власний капітал		
(в тисячах гривень)	За даними МСФЗ на 31.12.2021р.	За даними МСФЗ на 01.01.2021р.
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	201 330
Толмачова Н.А. 34%	68 452,2	-
Всього	201 330	201 330

Величина Нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2021р. становить 1 746 488 тис.грн., в т.ч. за рахунок збільшення на величину чистого прибутку за 2021 рік в сумі 876 142 тис.грн. та зменшення на величину виплачених дивідендів за 2020 рік в сумі 4 936 тис.грн. а також коригування прибутку на суму 1 433 тис.грн. Примітка 38.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		
(в тисячах гривень)	За даними МСФЗ на 31.12.2021р.	За даними МСФЗ на 31.12.2019р.
Станом на 01 січня року	873 849	457 305
Чистий фінансовий результат: прибуток (збиток) за 2021 рік	876 057	419 012
Дивіденди	(4 936)	(2 468)
Коригування прибутку	1 433	-
Станом на 31 грудня року	1 746 403	873 849

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

13. Інші довгострокові зобов'язання

До складу Довгострокових зобов'язань відносяться довгострокові зобов'язання за договорами позик (кредитних ліній).

Договори про надання позики:

- Договір про надання позики КТ2017 з CHEMSPACE US Inc. (США) з 20.06.2017р. до 31.05.2027р.
- Договір про надання позики КТ2029 з Bridgewater Holdings Corp. з 10.04.2019р. до 07.02.2029р.

Інші довгострокові зобов'язання						
валюта	За даними МСФЗ на 31.12.2021р.			За даними МСФЗ на 01.01.2021р.		
	Валюта позики	Ставка %	Залишок	Валюта позики	Ставка %	Залишок
(в тисячах гривень)						
Довгострокові зобов'язання	тис. USD	-	11 269	тис. USD	-	115 740
Позика від нерезидента КТ2029	-	3,0%	-	3 700	3,0%	104 616
Позика від нерезидента КТ2017	470	1,5%	12 821	470	1,5%	13 289
Приведення до справедливої вартості позики КТ2017 за ефективної ставки	-	5,0%	(2 368)	-	5,0%	(2 783)
Відсотки за позикою від нерезидента КТ2017 в т.ч. за ефективної ставки	-	5,0%	816	-	5,0%	618
Короткострокова частина довгострокових зобов'язань	-	-	-	-	-	47 583
Довгострокова частина зобов'язання	-	-	11 269	-	-	68 157

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)	Станом на 31.12.2021р.	Станом на 01.01.2021р.
Довгострокова частина забезпечення	10 269	26 999
Договір оренди ТОВ ТЕХПРОМСТАЛЬ	1 151	2 639
Договір оренди ТОВ РІВА-СТАЛЬ	-	1 049
Договір оренди 2020 ТОВ СЕЛЕНА ПЛЮС	6 287	20 828
Договір оренди землі КМР_0213_2020	1 415	1 504
Договір оренди землі КМР_0224_2021	558	-
Договір оренди землі КМР_0371_2021	566	-
Договір оренди ТОВ ІОХ	-	979
Договір оренди Матросова	292	-
Повне забезпечення за договорами оренди	18 258	40 884
Договір оренди ТОВ ТЕХПРОМСТАЛЬ	2 639	3 882
Договір оренди ТОВ РІВА-СТАЛЬ	1 049	2 239
Договір оренди 2020 ТОВ СЕЛЕНА ПЛЮС	10 359	31 169
Договір оренди землі КМР_0213_2020	1 504	1 579
Договір оренди землі КМР_0224_2021	591	-
Договір оренди землі КМР_0371_2021	600	-
Договір оренди ТОВ ІОХ	979	2 015
Договір оренди Матросова	537	-

Короткострокова частина забезпечення за договорами оренди відображена у Примітці 16.

Товариство орендує нерухомість і землю. Умови оренди обговорюються на індивідуальній основі і містять ряд різних умов. Угоди про оренду не накладають жодних умов (ковенантів), але орендовані активи не можуть використовуватися як забезпечення для цілей запозичення. Право на продовження та припинення дії включені до ряду договорів оренди, в тому числі і з пов'язаними сторонами. Ці умови використовуються для максимальної експлуатаційної доступності з точки зору управління договорами оренди. При визначенні терміну оренди керівництво враховує всі факти та обставини, які створюють економічний стимул до використання права на продовження, або не застосування права припинення.

15. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток, складаються з сум поточного і відстроченого податку на прибуток. Поточний податок на прибуток визначається виходячи з прибутку оподаткування за 2021 рік, розрахованого згідно Податкового Законодавства України. Відстрочений податок на прибуток розраховується за тимчасовими різницями з використанням балансового методу обліку зобов'язань. Станом на 31.12.2021р. сума відстрочених податкових активів становить 2 630 тис.грн. в т.ч. за 2021 рік в сумі 1 349 тис.грн. які віднесено на прибуток через податковий ефект тимчасових різниць.

Податок на прибуток		
(в тисячах гривень)	За 2021 рік	За 2020 рік
Поточний податок на прибуток	195 246	93 692
Вплив на податок на прибуток (віднесено)/кредитовано на прибуток чи збиток через податковий ефект тимчасових різниць	(1 349)	(442)
Витрати з податку на прибуток	193 897	93 251

(в тисячах гривень)	За 2021 рік	За 2020 рік
Фінансовий результат до оподаткування (Звіт про фінансові результати)	1 069 954	512 263
Поточний податок на прибуток, враховуючи різниці які виникають відповідно до ПКУ	195 246	93 692
Прибуток без врахування тимчасових різниць	874 708	418 571
(Віднесено)/кредитовано на прибуток чи збиток через податковий ефект на витрати, що не класифікуються як витрати для цілей розрахунку податку на прибуток	1 349	442
Всього	876 057	419 012

(в тисячах гривень)	Станом на 01.01.2021р.	(Віднесено)/ кредитовано на прибуток чи збиток	Станом на 31.12.2021р.
Податковий ефект через витрати, що не класифікуються як витрати для цілей розрахунку податку на прибуток, які зменшують/ (збільшують) суму оподаткування	-	-	-
Резерв на зменшення корисності АСК	354,88	-	354,88
Резерв очікуваних збитків фінансових активів (Дт заборгованість, ГК і еквівалентів)	926,61	1 349,0	2 275,59
Відстрочені податкові активи	1 281,5	1 349	2 630,47

(в тисячах гривень)	Станом на 01.01.2020р.	(Віднесено)/ кредитовано на прибуток чи збиток	Станом на 31.12.2020р.
Податковий ефект через витрати, що не класифікуються як витрати для цілей розрахунку податку на прибуток, які зменшують/ (збільшують) суму оподаткування	-	-	-
Необоротні активи (АФПК)	206	(206)	-
Резерв на зменшення корисності АСК	323	32	355
Резерв очікуваних збитків фінансових активів (Дт заборг, ГК і еквівал.)	311	616	927
Відстрочені податкові активи	840	442	1 282

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

16. Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

До складу Поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями відносяться короткострокова частина довгострокового забезпечення за договорами оренди (Примітка 14) 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 31.12.2021р.	За даними МСФЗ на 01.01.2021р.
Короткострокова частина довгострокового забезпечення	7 988	13 885
Договір оренди ТОВ ТЕХПРОМСТАЛЬ	1 488	1 243
Договір оренди ТОВ РІВА-СТАЛЬ	1 049	1 190
Договір оренди 2020 ТОВ СЕЛЕНА ПЛЮС	4 072	10 341
Договір оренди землі КМР_0213_2020	89	75
Договір оренди землі КМР_0224_2021	33	-
Договір оренди землі КМР_0371_2021	34	-
Договір оренди ТОВ ІОХ	979	1 036
Договір оренди Матросова	245	-
Короткострокова частина довгострокових зобов'язань	-	47 583
Позика від нерезидента КТ2029	-	47 583
Всього	7 988	61 468

17. Поточна кредиторська заборгованість за отриманими авансами

У Звіті про фінансовий стан поданої відповідно до МСФЗ, Кредиторська заборгованість за отриманими авансами відображається за чистою вартістю (без врахування ПДВ), оскільки очікується, що розрахунок за такими сумами буде здійснений шляхом постачання відповідних товарів або послуг, а сума ПДВ відображається окремо. Станом на 31.12.2021р. коригування суми ПДВ становило 479 тис.грн. (в т.ч. за 2021 рік зменшилась на суму 2 940 тис.грн.).

Поточна кредиторська заборгованість за отриманими авансами		
(в тисячах гривень)	За даними МСФЗ на 31.12.2021р.	За даними МСФЗ на 01.01.2021р.
Поточна Кт заборгованість за контрактними зобов'язаннями	207 342	182 902

Поточна кредиторська заборгованість за отриманими авансами		
(в тисячах гривень)	За даними МСФЗ на 31.12.2021р.	За даними МСФЗ на 01.01.2021р.
Отримані авансами без ПДВ	204 574	162 570
Отримані авансами з ПДВ	2 768	20 332
Технічний ПДВ	(479)	(3 419)
Всього	206 863	179 482

Кредиторська заборгованість за отриманими авансами поділяється на отриману в національній валюті в сумі 2 768 тис.грн. та в іноземній валюті в сумі 204 574 тис.грн. і є короткостроковою.

18. Поточні забезпечення

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

Поточні забезпечення – резерв відпусток		
(в тисячах гривень)	За даними МСФЗ на 31.12.2021р.	За даними МСФЗ на 01.01.2021р.
Нараховано за період	18 436	15 959
Використано за період	(13 971)	(10 267)
Залишок резерву на кінець періоду	15 636	11 171

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 NeIP2020 з Bridgewater Holdings Corp. від 17.11.2020р. (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 31.12.2021р.	За даними МСФЗ на 01.01.2021р.
Зобов'язання за договором щодо цільового фінансування Грант	1 492	2 275
Зобов'язання за договором щодо цільового фінансування Інвест.проект	114 546	84 631
Технічне ПДВ	(479)	(3 419)
Коригування технічного ПДВ	479	3 419
Заборгованість за ПФД та інша	-	106 000
Заборгованість за відсотками за позиками від нерезидентів	277	2 173
Заборгованість за номінальною % ставкою за договорам позики КТ2029	-	1 886
Заборгованість за номінальною % ставкою за договорам позики КТ2030	277	287
Всього	116 315	195 079

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 2021 рік	Географія продажів готової продукції (товарів, послуг)					
		Регіони	Україна	Європа (ЄС, Швейцарія, Великобританія)	Колишні країни СНД (Азербайджан, Казахстан)	Тихоокеанський р-н (Японія, Китай)	Азіатський регіон (Індія, Сауд. Аравія, Ізраїль)
Дохід від реалізації готової продукції	1 765 369	41 814	1 123 281	-	140 446	8 232	451 596
Дохід від реалізації товарів	64 301	62 917	746	638	-	-	-

Доходи від реалізації							
(в тисячах гривень)	За 2021 рік	Географія продажів готової продукції (товарів, послуг)					
Дохід від реалізації робіт та послуг	37 810	37 810	-	-	-	-	-
Всього	1 867 480	142 541	1 124 027	638	140 446	8 232	451 596

Доходи від реалізації							
(в тисячах гривень)	За 2020 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	1 326 046	36 067	1 000 120	-	104 261	5 743	179 855
Дохід від реалізації товарів	45 572	44 544	924	104	-	-	-
Дохід від реалізації робіт та послуг	22 410	21 931	-	127	-	352	-
Всього	1 394 028	102 542	1 001 044	231	104 261	6 095	179 855

Товариство отримує дохід від суборенди активів у формі права користування. За 2021 рік сума доходу становила 11 395,5 тис.грн.

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

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)		
(в тисячах гривень)	За даними МСФЗ за 2021 рік	За даними МСФЗ за 2020 рік
Собівартість реалізованої готової продукції	(647 739)	(800 390)
Витрати на оплату праці (ЗБЗ)	(223 663)	(216 797)
Прямі матеріальні виробничі витрати крім зворотних відходів	(85 716)	(244 927)
Витрати на опалення, освітлення, водопостачання й інші послуги з утримання виробничих приміщень	(74 511)	(53 206)
Прямі виробничі витрати: амортизація ОЗ виробничого встаткування	(64 617)	(47 153)
Прямі виробничі витрати: внески на соціальні заходи	(46 661)	(46 061)
Витрати на утримання, експлуатацію й ремонт, оперативну оренду ОЗ, інших необоротних активів загальновиробничого призначення	(36 429)	(22 006)
Витрати на обслуговування виробничого процесу	(34 090)	(51 159)
Амортизація ОЗ загальновиробничого призначення	(32 015)	(30 890)
Поліпшення й ремонт ОЗ загальновиробничого призначення (ЗБЗ)	(16 048)	(48 905)
Амортизація нематеріальних активів загальновиробничого призначення АФПК	(10 570)	(16 683)
Прямі виробничі витрати: амортизація НМА виробничого призначення	(7 853)	(7 853)
Прямі виробничі витрати на оплату праці	(5 819)	(7 325)
Прямі виробничі витрати на придбання робіт, послуг	(4 442)	(4 714)
Інші загальновиробничі витрати	(5 305)	(2 711)
Собівартість реалізованих товарів	(55 790)	(39 675)
Коригування на суму витрат, перенесених з попереднього звітного періоду через залишки готової продукції	10 252	7 384
Всього	(693 277)	(832 681)

Товариство має договори короткострокової оренди, витрати за якими за 2021 рік в сумі 1 973,3 тис.грн. відносяться до витрат періоду.

22. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати		
(в тисячах гривень)	За даними МСФЗ за 2021 рік	За даними МСФЗ за 2020 рік
Витрати на оплату праці (адміністративні)	(39 548)	(34 309)
Внески на соціальні заходи (адміністративні)	(8 554)	(7 440)
Суми нарахованих податків і зборів (ПКУ) та, інших обов'язкових платежів	(6 448)	(4 257)
Амортизація ОЗ загальногосподарського використання	(2 931)	(3 570)
Витрати на оплату праці (ЗВЗ)	(2 300)	(1 648)
Плата за розрахунково-касове обслуговування й інші послуги банків	(1 562)	(713)
Винагорода за консультативні, інформаційні, аудиторські й інші послуги	(2 068)	(1 728)
Витрати на утримання, експлуатацію й ремонт, оперативну оренду ОЗ, інших необоротних активів загальногосподарського використання	(576)	(643)
Витрати на оплату послуг зв'язки	(446)	(526)
Інші витрати	(1 119)	(748)
Всього	(65 552)	(55 582)

23. Витрати на збут

Витрати на збут		
(в тисячах гривень)	За даними МСФЗ за 2021 рік	За даними МСФЗ за 2020 рік
Витрати на транспортування, перевалку, транспортно-експедиційні й інші послуги, пов'язані із транспортним забезпеченням	(11 913)	(12 042)
Витрати на рекламу й дослідження ринку (маркетинг)	(490)	(814)
Інші витрати, пов'язані зі збутом товарів	(379)	(165)
Всього	(12 782)	(13 021)

24. Інші операційні доходи

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

Інші операційні доходи		
(в тисячах гривень)	За даними МСФЗ за 2021 рік	За даними МСФЗ за 2020 рік
Дохід від реалізації інших оборотних активів	115 354	126 832
Дохід від дослідження та розробки Інвестиційний проект	113 704	8 059
Дохід від операційної курсової різниці	30 229	64 169
Дохід від модифікації АФПК	1 195	-
Дохід від купівлі продажу іноземної валюти	568	675
Дохід від списання Кредиторської заборгованості	231	67
Дохід від отриманих штрафів пені, неустойки	61	364
Дохід інший	434	335
Всього	261 776	200 501

25. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати		
(в тисячах гривень)	За даними МСФЗ за 2021 рік	За даними МСФЗ за 2020 рік
Собівартість реалізованих виробничих запасів	(106 319)	(82 709)
Витрати на дослідження та розробки Інвестиційний проект	(110 635)	(6 649)
Витрати від операційної курсової різниці	(51 787)	(58 162)
Витрати на дослідження та розробки	(12 735)	(19 112)
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	(5 915)	(3 057)
Витрати на резерв очікуваних збитків	(7 495)	(3 417)
Благодійна допомога в межах норм прибутку	(3 680)	-
Списання бракованих товарів	(1 169)	(301)
Признані штрафи, пені, неустойки	(435)	(465)
Відображення справедливої вартості довгострокових фінансових інвестицій	-	(179)
Інші витрати операційної діяльності	(1 442)	(1 867)
Всього	(301 612)	(175 918)

26. Інші фінансові доходи

Інші фінансові доходи		
(в тисячах гривень)	За 2021 рік	За 2020 рік
Отримані проценти	51	880
Всього	51	880

27. Інші доходи та інші витрати

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

Інші доходи		
(в тисячах гривень)	За даними МСФЗ за 2021 рік	За даними МСФЗ за 2020 рік
Дохід від виконання Договору ГРАНТ	785	717
Дохід від безоплатно отриманих активів (авансів)	17 960	-
Інші доходи	233	92
Всього	18 978	809

Інші витрати		
(в тисячах гривень)	За даними МСФЗ за 2021 рік	За даними МСФЗ за 2020 рік
Витрати на виконання Договору ГРАНТ	(765)	(661)
Списання необоротних активів	(121)	-
Інші витрати	(265)	(409)
Всього	(1 151)	(1 070)

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 2021 рік	За даними МСФЗ за 2020 рік
Нарахування відсотків за позиками	-	(2 450)
Договір позики від нерезидента КТ2029	-	(1 832)
Договір позики від нерезидента КТ2030	-	(333)
Договір позики від нерезидента КТ2027	-	(108)
Договір позики від нерезидента КТ2017	-	(67)
Договір позики від нерезидента КТ2017 (ДВ)	-	(110)
Нарахування відсотків за зобов'язаннями за договорами оренди	(3 837)	(3 643)
Договір оренди ТОВ СЕЛЕНА ПЛЮС	(987)	(635)
Договір оренди ТОВ ТЕХПРОМСТАЛЬ	(603)	(808)
Договір оренди ТОВ Палп Міл Принт	-	(192)
Договір оренди ТОВ ІОХ	(214)	(129)
Договір оренди ДО2023 ТОВ СЕЛЕНА ПЛЮС	(1 412)	(1 562)
Договір оренди ТОВ РІВА СТАЛЬ	(229)	(133)
Договір оренди землі КМР_0213_2020	(266)	(184)
Договір оренди землі КМР_0224_2021	(26)	-
Договір оренди землі КМР_0371_2021	(26)	-
Договір оренди Матросова	(74)	-
Всього	(3 837)	(6 093)

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

Витрачання коштів на придбання необоротних активів		
(в тисячах гривень)	За даними МСФЗ за 2021 рік	За даними МСФЗ за 2020 рік
Витрачено на капітальне будівництво	438 125	408 974
Витрачено на придбання обладнання	150 593	88 220
Всього	588 718	497 194

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

Витрачання коштів на сплату дивідендів		
(в тисячах гривень)	За даними МСФЗ за 2021 рік	За даними МСФЗ за 2020 рік
Нараховані дивіденди	4 936	2 468
Сплачено дивіденди учаснику Товариства	(4 615)	(2 308)
Сплачено податки та обов'язкові платежі з дивідендів учасника	(321)	(160)
Всього	-	-

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

(в тисячах гривень)	Різниця	USD	Станом на 31.12.2021р.	USD	Станом на 01.01.2021р.
Зобов'язання (за договором)	105 084	-	12 821	-	117 905
Позика від нерезидента КТ2017	468	470 000	12 821	470 000	13 289
Позика від нерезидента КТ2029	104 616	-	-	3 700 000	104 616

Зміни зобов'язань, пов'язаних з фінансовою діяльністю відображені в Примітках 3.10, 13, 19, 26, 28, 34. Зміна довгострокових зобов'язань за позиками (Примітка 13) відбулась 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 31.12.2021р.	Станом на 01.01.2021р.
Долар США	27,2782	28,2746
Євро	30,9226	34,7396

31. Пов'язані особи

Товариства та фізичні особи, які вважаються пов'язаними сторонами ТОВ НВП УКРОРГСИНТЕЗ			
Групи пов'язаних осіб			
Участь у підприємстві - ТОВ ЕЛЕКТРОТЕХНІКА-НОВІ ТЕХНОЛОГІЇ			
Провідний управлінський персонал - Власник, Директор, Фінансовий директор			
Інші пов'язані особи			
ТОВ СЕЛЕНА-ПЛЮС, ТОВ КЕМСПЕЙС, ТОВ РІВА-СТАЛЬ, ТОВ ТЕХПРОМСТАЛЬ, Довгополий Д.С.			
(в тисячах гривень)	Участь у підприємстві	Провідний управл. персонал	Інші пов'язані особи
Короткострокові виплати працівникам	-	-	-
Операції	-	-	-
Виплати працівникам (зарплата)	-	1 401	-
Оборот Кт	-	1 401	-
Розрахунки з підзвітними особами	-	-	-
Операції	-	-	-
Отримання підзвітних сум	-	-	-
Закриття підзвітних сум (авансові звіти тощо)	-	-	-
Оборот Кт	-	-	-
Внутрішньогосподарські розрахунки	-	-	-
Операції	-	-	-
Формування статутного фонду	7 338	-	-
Оборот Кт	7 338	-	-
Розрахунки з іншими кредиторами	-	-	-
Операції	-	-	-
Отримання поворотної фінансової допомоги	-	-	-
Повернення поворотної фінансової допомоги	-	-	6 100
Оборот Кт	-	-	(6 100)
Залишки	-	-	-
Кредиторська заборгованість за ПФД	-	-	(340)
Розрахунки з постачальниками та підрядниками	-	-	-
Операції	-	-	-
Купівля обладнання, НМА	4 798	-	117 225
Отримані ремонтні роботи, обладнання	-	-	20 487
Отримання в оренду приміщення	-	-	14 340
Отримані товари	-	-	38 465

Товариства та фізичні особи, які вважаються пов'язаними сторонами ТОВ НВП УКРОРГСИНТЕЗ			
Групи пов'язаних осіб			
Участь у підприємстві - ТОВ ЕЛЕКТРОТЕХНІКА-НОВІ ТЕХНОЛОГІЇ			
Провідний управлінський персонал - Власник, Директор, Фінансовий директор			
Інші пов'язані особи			
ТОВ СЕЛЕНА-ПЛЮС, ТОВ КЕМСПЕЙС, ТОВ РІВА-СТАЛЬ, ТОВ ТЕХПРОМСТАЛЬ, Довгополий Д.С.			
(в тисячах гривень)	Участь у підприємстві	Провідний управл. персонал	Інші пов'язані особи
Витрати на маркетинг та продажі	-	-	1 167
Комунальні витрати (охорона, прибирання)	-	-	2
Оборот Кт	4 798	-	191 686
Залишки	-	-	-
Кт заборгованість з розрахунків з постачальниками та підрядниками	(19 485)	-	(46 832)
Розрахунки з покупцями та замовниками	-	-	-
Операції	-	-	-
Здавання в оренду приміщення	-	-	5 626
Продаж готової продукції	-	-	44 125
Продаж обладнання	-	-	21 455
Продаж товарів	2 608	-	-
Оборот Дт	2 608	-	71 206
Залишки	-	-	-
Дт заборгованість за розрахунки з покупцями та замовниками	76	-	26 207

32. Консолідована звітність

Товариство має довгострокові фінансові інвестиції в дочірню компанію ТОВ «ЕЛЕКТРОТЕХНІКА-НОВІ ТЕХНОЛОГІЇ» і тому буде складати консолідовану фінансову звітність за 2021 рік.

33. Поріг суттєвості

Розрахунок порогу суттєвості для складання фінансової звітності за 2021 рік.

Розрахунок порогу суттєвості за 2021 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))	1 867 480	1%	18 675
0,5 відсотка валюти Балансу (Звіту про фінансовий стан)	2 495 694	0,5%	12 478
Середнє арифметичне значення, тис.грн.			15 577
Поріг суттєвості за 2021 рік, тис.грн.	15 576,6	5%	778,8

34. Управління ризиками

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

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

Ринковий ризик

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

Валютний ризик

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

Сума валютного ризику була представлена таким чином:

валюта (в тисячах)	Станом на 31.12.2021р.		Станом на 01.01.2021р.	
	USD	EUR	USD	EUR
Гроші та їх еквіваленти	14 169	759	4 933	1 388
Кредити та позики (за договорами)	(510)	-	(4 270)	-

валюта	Станом на 31.12.2021р.		Станом на 01.01.2021р.	
Кт заборгованість із розрахунків з іноземними постачальниками	-	(188)	-	(233)
Дт заборгованість із розрахунків з іноземними покупцями	1 018	5 801	679	4 664
Чиста позиція	14 677	6 372	1 342	5 819

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

(в тисячах)	Станом на 31.12.2021р.		Станом на 01.01.2021р.	
ВАЛЮТА	Зміна Валютного Курсу	Вплив на прибуток до оподаткування	Зміна Валютного Курсу	Вплив на прибуток до оподаткування
USD	-5%	(734)	-5%	(67)
	5%	734	5%	67
EUR	-5%	(319)	-5%	(291)
	5%	319	5%	291

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

Ризик зміни відсоткових ставок

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

Кредитний ризик

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

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

(в тисячах гривень)	За даними МСФЗ на 31.12.2021р.	За даними МСФЗ на 01.01.2021р.
Дебіторська заборгованість(без резервів)	243 522	200 527
Інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 10)	12 401	5 815
Гроші, їх еквіваленти та інші оборотні активи (без резервів)	447 903	216 337
Загальна максимальна сума, яка зазнає кредитного ризику	703 826	422 679

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

Ризик ліквідності

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

(в тисячах гривень)	За даними МСФЗ на 31.12.2021р.	За даними МСФЗ на 01.01.2021р.
Запозичені кошти (за договорами)	12 821	223 905
Гроші, їх еквіваленти та інші оборотні активи (без резервів)	(447 903)	(216 337)
Чисті запозичені кошти	(435 082)	7 568
Власний капітал	1 947 733	1 075 179
Співвідношення чистих запозичених коштів до власного капіталу	-22,34%	0,70%

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

звіті про фінансовий стан базуються на дисконтованих грошових потоках.

Сума зобов'язань товариства станом на 31.12.2021р.					
(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	23 441	-	23 441	-	-
Кредиторська заборгованість (ГРАНТ)	1 492	-	1 492	-	-
Кредиторська заборгованість (ІНВЕСТИЦІЇ)	177 953	33 500	81 045	63 408	-
Орендні зобов'язання	18 258	2 012	5 977	10 269	-
Всього	232 690	35 512	112 232	73 677	11 269

Сума зобов'язань товариства станом на 31.12.2020р.					
(в тисячах гривень)	Всього	1 – 3 місяці	3 місяці – 1 рік	1 рік – 5 років	Більше 5 років
Позики та кредити (балансова вартість)	117 914	47 871	1 895	57 033	11 115
Кредиторська заборгованість постачальникам	27 584	-	27 584	-	-
Кредиторська заборгованість (ГРАНТ)	2 275	-	2 275	-	-
Кредиторська заборгованість (ІНВЕСТИЦІЇ)	84 631	-	84 631	-	-
Кредиторська заборгованість за ПФД	106 000	-	106 000	-	-
Орендні зобов'язання	40 884	3 223	10 662	25 828	1 171
Всього	379 288	51 094	233 047	82 861	12 286

Ризик зміни цін на інструменти капіталу

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

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

35. Умовні та контрактні зобов'язання

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

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

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

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

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

36. Сегменти

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

37. Події після звітної дати

Постановою Кабміну №1236 від 09.12.2020р., з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2 (далі — COVID-19), з 19 грудня 2020 року до 01 лютого 2021 року встановлено на території України карантин, продовживши дію карантину, встановленого постановами Кабінету Міністрів України. Станом на дату подання звітності дію карантину продовжено до 31.08.2022р.

Товариство не призупиняло та не планує призупиняти діяльність через COVID-19, на збори засновників

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

24 лютого 2022 року, Російська Федерація розпочала повномасштабне воєнне вторгнення в Україну. Указом Президента України від 18 травня 2022 року №341/2022 строк дії воєнного стану в Україні продовжено з 05 години 30 хвилин 25 травня 2022 року строком на 90 діб.

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

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

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

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

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

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

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

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

38 Виправлення помилок

В результаті виправлення помилки при відображенні в обліку товарно-матеріальних цінностей за 1-е півріччя 2020 року, а саме при зарахуванні ТМЦ на рахунок обліку малоцінних та швидкозношуваних предметів відповідно відбулось коригування залишку Нерозподіленого прибутку на суму 1 433 тис.грн. Дане коригування призвело до змін Нерозподіленого прибутку в фінансовій звітності, а також внесені зміни в Податковій декларації з податку на прибуток підприємства за 9 місяців 2020 року та за 2020 рік.

Директор ТОВ «НВП «УКРОРГСИНТЕЗ»



Довгополий С.І.

Головний бухгалтер

Яковина Н.С.

Виконавець Грицак М.М.

ТОВ «НВП «УКРОРГСИНТЕЗ»

Звіт про управління
за 2021 рік

Київ 2022 рік

1. Організаційна структура та опис діяльності

ТОВ «НАУКОВО ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРОРГСИНТЕЗ» (далі – Товариство) було засноване в Україні 10.09.2001р. Товариство є Товариством з обмеженою відповідальністю. Засновники Товариства – ТОЛМАЧОВ АНДРІЙ ОЛЕКСІЙОВИЧ з часткою володіння 66% станом на 31.12.2021р. (на 31.12.2021р. – 100%), який є також КІНЦЕВИМ БЕНЕФІЦІАРНИМ ВЛАСНИКОМ (КОНТРОЛЕРОМ) Товариства та ТОЛМАЧОВА НАТАЛІЯ АНДРІЇВНА з часткою володіння 34% станом на 31.12.2021р.

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

Місце здійснення діяльності:

- м. Київ, вул. Червоноткацька, 61,67,67а,69,71,77,78,79,82а,85,90А,94,95, вул. Мурманська 5, 7.
- Київська обл., Броварський р-н., с. Квітневе (Калинівка), вул. Промислова, 3.
- Науково-виробничий комплекс м. Чернігів, вул. Мазепа Івана, буд. 66/26.

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

Основна діяльність

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

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

Основні напрямки роботи Товариства:

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

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

Товариство має найбільший асортимент органічних речовин в Україні, більше 83 000 найменувань хімічних реактивів постійно в наявності на складі в Києві. 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»

2. Результати діяльності

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

Фінансовий результат за 2021 рік, після сплати усіх податків, становив 876 057 тис.грн. Основні фінансові показники наведені в примітках. Фінансовий результат за 2021 рік в порівнянні з 2020 роком збільшився на 457 045 тис.грн., внаслідок збільшення чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) на 34% і це пов'язане зі збільшенням відвантаження готової продукції вже існуючим клієнтам та розширенням клієнтської бази.

Дохід від реалізації готової продукції за 2021 рік становить 94,5% від загального чистого доходу. Чисті продажі на експорт становили 92,4% від загальних чистих продажів.

3. Ліквідність та зобов'язання

Ліквідність

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

(в тисячах гривень)	За даними МСФЗ на 31.12.2021р.	За даними МСФЗ на 01.01.2021р.
Запозичені кошти (за договорами)	12 821	223 913
Гроші, їх еквіваленти та інші оборотні активи (без резервів)	(447 903)	(216 337)
Чисті запозичені кошти	(435 082)	7 576
Власний капітал	1 947 733	1 075 179
Співвідношення чистих запозичених коштів до власного капіталу	-22,34%	0,70%

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

Сума зобов'язань товариства станом на 31.12.2021р.					
(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	23 441	-	23 441	-	-
Кредиторська заборгованість (ГРАНТ)	1 492	-	1 492	-	-
Кредиторська заборгованість (Інвестиційний проект)	177 953	33 500	81 045	63 408	-
Орендні зобов'язання	18 258	2 012	5 977	10 269	-
Всього	232 690	35 512	112 232	73 677	11 269

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

Умовні та контрактні зобов'язання

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

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

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

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

4. Екологічні аспекти

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

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

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

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

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

5. Соціальні аспекти та кадрова політика

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

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

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

Усі локальні документи, правила, процедури, які використовуються Товариством з метою реалізації кадрової

політики, розробляються та виконуються у відповідності із чинним законодавством.

Станом на 31.12.2021р. чисельність персоналу ТОВ «НВП «УКРОРГСИНТЕЗ» становила:

1. Облікова кількість штатних працівників – 1 131 осіб.
2. Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу – 963 особи.
3. Середня чисельність позаштатних працівників працівників 201 осіб, в т.ч. зовнішніх сумісників 88 осіб, працівників за цивільно-правовими договорами 113 осіб.
4. Чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу – 125 осіб.
5. Частка жінок на керівних посадах – 9%.
6. Ріст чисельності працівників у порівнянні з 2020 роком – 233 осіб.
7. Кількість студентів, які проходили практику в Товаристві за 2021 рік – 300 осіб.

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

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

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

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

6. Управління ризиками

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

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

Ринковий ризик

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

Валютний ризик

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

Сума валютного ризику була представлена таким чином:

(в тисячах) валюта	Станом на 31.12.2021р.		Станом на 01.01.2021р.	
	USD	EUR	USD	EUR
Гроші та їх еквіваленти	14 169	759	4 933	1 388
Кредити та позики	(510)	-	(4 270)	-
Кредиторська заборгованість із розрахунків з іноземними постачальниками	-	(188)	-	(233)

(в тисячах) валюта	Станом на 31.12.2021р.		Станом на 01.01.2021р.	
	USD	EUR	USD	EUR
Дебіторська заборгованість із розрахунків з іноземними покупцями	1 018	5 801	679	4 664
Чиста позиція	14 677	6 372	1 342	5 819

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

(в тисячах) ВАЛЮТА	Станом на 31.12.2021р.		Станом на 01.01.2021р.	
	Зміна Валютного Курсу	Вплив на прибуток до оподаткування	Зміна Валютного Курсу	Вплив на прибуток до оподаткування
USD	-5%	(734)	-5%	(67)
	5%	734	5%	67
EUR	-5%	(319)	-5%	(291)
	5%	319	5%	291

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

Ризик зміни відсоткових ставок

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

Кредитний ризик

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

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

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

(в тисячах гривень)	За даними МСФЗ на 31.12.2021р.	За даними МСФЗ на 01.01.2021р.
Дебіторська заборгованість(без резервів)	243 522	200 527
Інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 10)	12 401	5 815
Гроші, їх еквіваленти та інші оборотні активи (без резервів)	447 903	216 337
Загальна максимальна сума, яка зазнає кредитного ризику	703 826	422 679

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

Ризик зміни цін на інструменти капіталу

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

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

Інші ризики

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

24 лютого 2022 року, Російська Федерація розпочала повномасштабне воєнне вторгнення в Україну. Указом

Президента України від 18 травня 2022 року №341/2022 строк дії воєнного стану в Україні продовжено з 05 години 30 хвилин 25 травня 2022 року строком на 90 діб.

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

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

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

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

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

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

7. Дослідження та інновації

Науково-дослідницька діяльність

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

Витрати на дослідження та розробки за 2021 рік становили 123 370 тис.грн. в т.ч. 110 635 тис.грн. по Інвестиційному проекту.

8. Довгострокові фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2021 року довгострокові фінансові інвестиції представлені наступним чином.

Довгострокові фінансові інвестиції				
(в тисячах гривень)	ЄДРПОУ	Станом на 31.12.2021р.	Внесок %	Статутний капітал
ТОВ ЕЛЕКТРОТЕХНІКА-НОВІ ТЕХНОЛОГІЇ	37170452	11 044	74,5%	14 824
ТОВ ЕЛЕКТРОТЕХНІКА-НОВІ ТЕХНОЛОГІЇ, додаткова вартість, визначена як участь в капіталі 2017-2019рр.	37170452	767	-	-
Зменшення корисності довгострокових фін. інвестицій до справедливої вартості за методом чистих активів	-	(1 972)	-	-
Всього	-	9 840	-	-

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

негайно визнавати в прибутках чи збитках.

Метод чистих активів для визначення зменшення корисності ТОВ «ЕЛЕКТРОТЕХНІКА-НОВІ ТЕХНОЛОГІЇ»			
(в тисячах гривень)	Код рядка Ф1	Станом на 31.12.2021р.	Станом на 01.01.2021р.
Активи	1300	43 768,7	16 280,1
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	1595	539,2	211,7
Поточні зобов'язання і забезпечення	1695	30 021,8	10 824,5
Загальна чиста вартість активів	100%	13 207,7	5 243,9
Справедлива вартість фінансового активу ТОВ «Електротехніка-Нові технології» для Товариства за відсутності ринкової оцінки	74,5%	9 840	2 622

Згідно рішення учасника від 03.11.2021р. Товариство стало Засновником новоствореного ТОВ «УОСФУД» зі статутним капіталом 15 000 тис.грн., з часткою участі 100%. Внесків в статутний капітал у 2021 році зроблено не було, але були нараховані зобов'язання щодо внеску в СФ в сумі 15 000 тис.грн. Згідно протоколу установчих зборів від 04.11.2021р. Товариство стало Засновником новоствореного КОНЦЕРН ЕНАМІН зі статутним капіталом 6 000 тис.грн., з часткою участі 40%. Внесків в статутний капітал у 2021 році зроблено не було, але були нараховані зобов'язання щодо внеску в СФ в сумі 2 400 тис.грн.

9. Перспективи розвитку

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

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

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

Директор ТОВ «НВП «УКРОРГСИНТЕЗ»

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