

Bigger. Better. Different.

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

КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

РАЗОМ ЗІ ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЗМІСТ

1	ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ	3
2	ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	4
3	КОНСОЛІДОВАНИЙ БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ	10
4	КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) ЗА 2024 РІК	13
5	КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) ЗА 2024 РІК	15
6	КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ ЗА 2024 РІК	17
7	КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ ЗА 2023 РІК	20
8	ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	23
	ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ	23
	ОСНОВА СКЛАДАННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	25
	ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	30
	ОСНОВНІ ЗАСОБИ, НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ, НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ ТА АКТИВИ У ФОРМІ ПРАВА КОРИСТУВАННЯ	43
	ІНВЕСТИЦІЙНА НЕРУХОМОІСТЬ	49
	НЕКОНТРОЛЬОВАНА ДОЛЯ УЧАСТІ В ДОЧІРНІХ КОМПАНІЯХ	52
	ЗАПАСИ	55
	ТОРГОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	56
	ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ВИДАНИМИ АВАНСАМИ	57
	ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ, ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З БЮДЖЕТОМ	57
	ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ	58
	ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	58
	ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	59
	ДОВГОСТРОКОВІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ЗА ОРЕНДНИМИ ЗОБОВ'ЯЗАННЯМИ	59
	ПОДАТОК НА ПРИБУТОК	60
	ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ДОВГОСТРОКОВИМИ ЗОБОВ'ЯЗАННЯМИ	61
	ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	62
	ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	62
	ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	63
	ДОХОДИ ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ	63
	СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)	64
	АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ	65
	ВИТРАТИ НА ЗБУТ	65
	ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ	65
	ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ	66
	ІНШІ ФІНАНСОВІ ДОХОДИ	66
	ІНШІ ДОХОДИ ТА ІНШІ ВИТРАТИ	66
	ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ	67
	ВИТРАЧАННЯ КОШТІВ НА ПРИДБАННЯ НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ (КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ)	67
	ІНШІ НАДХОДЖЕННЯ ТА ІНШІ ВИТРАЧАННЯ (КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ)	68
	ПОВ'ЯЗАНІ ОСОБИ	69
	КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ	70
	ПОРІГ СУТТЄВОСТІ	71
	УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ	71
	УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	74
	СЕГМЕНТИ	75
	БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ	75
	ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ	75
	ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК	76
9	КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ ЗА 2024 РІК	77

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ
КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ**

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно зі звітом незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності управлінського персоналу і вказаних незалежних аудиторів, відносно консолідованої фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРОРГСИНТЕЗ» та його дочірніх компаній (далі – Група).

Управлінський персонал Групи відповідає за підготовку консолідованої фінансової звітності, що відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Групи на 31 грудня 2024 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ), у редакції затвердженій Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності (далі – Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність).

При підготовці консолідованої фінансової звітності управлінський персонал Групи несе відповідальність за:

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

Управлінський персонал Групи також несе відповідальність за:

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

Управлінський персонал вжив всіх кроків, які вони повинні були вжити, щоб усвідомити будь-яку інформацію, необхідну аудиторам Групи для здійснення аудиту, і встановити, що аудитори знають про цю інформацію. Директора не знають жодної відповідної аудиторської інформації, про яку аудитори не знають.

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

Консолідована фінансова звітність Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, була затверджена до випуску 30 травня 2025 року від імені Групи.

Директор ТОВ «НВП «УКРОРГСИНТЕЗ»

Головний бухгалтер



Довгополий С.І.

Яковина Н.С.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та керівництву
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРОРГСИНТЕЗ»

Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРОРГСИНТЕЗ», його дочірніх та асоційованого підприємств (далі – Група), що складається з консолідованого балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2024 року, консолідованого звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), консолідованого звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), консолідованого звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи суттєву інформацію про облікову політику.

На нашу думку, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Групи на 31 грудня 2024 року та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ), виданих Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, 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

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.8 «Умови функціонування, ризики, політична та економічна ситуація в Україні» та Примітку 37 «Безперервність діяльності» до консолідованої фінансової звітності Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, де зазначено, що на діяльність Групи впливають військове вторгнення російської федерації в Україну, яке відбулося 24 лютого 2022 року, та воєнний стан, що триває. Як зазначено у Примітці 2.8 «Умови функціонування, ризики, політична та економічна ситуація в Україні» до консолідованої фінансової звітності Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, управлінський персонал Групи підготував консолідовану фінансову звітність відповідно до принципу безперервності діяльності, однак майбутній розвиток воєнних дій та їх тривалість є джерелом суттєвої невизначеності, яке може викликати значні сумніви у здатності Групи продовжувати безперервну діяльність. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Пояснювальний параграф

Консолідована фінансова звітність в єдиному електронному форматі (iXBRL)

Відповідно до законодавства, що діє на дату цього звіту незалежного аудитора, консолідована фінансова звітність Групи за МСФЗ повинна бути підготовлена в єдиному електронному форматі (далі – iXBRL), як це описано в Примітці 3.22 «Подання інформації в єдиному електронному форматі» до консолідованої фінансової

звітності Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року. На дату складання цього звіту незалежного аудитора керівництво Групи ще не підготувало звітність iXBRL і планує підготувати звіт у форматі iXBRL та подати його після отримання Повідомлення про початок подання фінансової звітності за 2024 рік до Центру збору консолідованої фінансової звітності від Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту консолідованої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту консолідованої фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті.

Повнота і своєчасність визнання доходу від основної діяльності	
Звертаємо увагу на Примітку 3.13 «Визнання доходів» та Примітку 20 «Доходи від реалізації» до консолідованої фінансової звітності Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року	
Ключове питання	Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту
Дохід є ключовим показником ефективності Групи, що створює ризик його некоректного відображення з метою досягнення встановлених показників ефективності. МСА зазначають, що під час ідентифікації та оцінювання ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства аудитор має виходити з припущення, що існують ризики шахрайства у визнанні доходів.	Під час аудиту наші процедури включали: • ознайомлення з обліковою політикою та оцінку принципів визнання доходу, що застосовуються Групою для забезпечення дотримання вимог МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»; • отримання розуміння заходів внутрішнього контролю, запроваджених Групою щодо визнання доходу; • аналіз договірних домовленостей Групи з ключовими покупцями та врахування моменту визнання доходу; • підтвердження оборотів і залишків заборгованості за розрахунками з покупцями; • тестування точності та своєчасності визнання доходу шляхом порівняння окремих операцій з реалізації продукції з первинними документами; • обговорення з керівництвом Групи можливості та наявності доказів або ознак викривлень у визнанні доходів через шахрайство або помилку; • аналітичні процедури щодо визнання доходів, які передбачають здійснення помісячного аналізу транзакцій з продажу з метою виявлення неочікуваних відхилень, а також порівняння результатів поточної діяльності з показниками за минулий період; • перевірку розкриття інформації у примітках до консолідованої фінансової звітності на відповідність вимогам МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». У результаті проведених процедур аудитор отримав достатнє розуміння визнання виручки. Ми не виявили нічого, що змусило б нас вважати, що інформація про доходи від реалізації продукції Групи, наведена у консолідованій фінансовій звітності, є суттєво викривленою.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року. Інша інформація складається з консолідованого звіту про управління Групи за 2024 рік, підготовленого відповідно до вимог Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність й інших застосовних законодавчих і нормативних вимог.

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

дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Група підготувала консолідований звіт про управління Групи за 2024 рік. Ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та консолідованою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту.

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності

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

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

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

- отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або господарської діяльності Групи для висловлення думки щодо консолідованої фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту Групи. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту консолідованої фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за 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 та нормативних актів

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

Призначення і тривалість аудиторського завдання

Нас було призначено аудиторами 18 грудня 2024 року розпорядженням директора материнської компанії №1-24-а про затвердження аудитора, для виконання обов'язкового аудиту консолідованої фінансової звітності Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року. Загальна тривалість виконання аудиторського завдання, з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень, складає чотири роки.

Інформація щодо аудиторських оцінок

Під час аудиту консолідованої фінансової звітності, за результатами якого складено цей звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації у консолідованій фінансовій звітності, що перевірялася, зокрема, внаслідок шахрайства.

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

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

Ідентифікація та оцінка потенційних ризиків, пов'язаних з порушеннями	Дії аудитора на оцінені ризики
При ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення в частині виявлення порушень, зокрема, пов'язаних із шахрайством і недотриманням законодавчих вимог та нормативних актів, наші процедури, серед іншого, включали наступне: • запити управлінському персоналу та тим, кого наділено найвищими повноваженнями, включаючи отримання та перегляд підтверджувальної	У результаті виконаних нами процедур з ідентифікації та оцінки ризиків ми не визначили як ключові питання аудиту питання, пов'язані з потенційним ризиком шахрайства або недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів. Наші процедури у відповідь на інші ідентифіковані ризики, серед іншого, полягають у наступному: • огляді розкриттів інформації у примітках до

Ідентифікація та оцінка потенційних ризиків, пов'язаних з порушеннями	Дії аудитора на оцінені ризики
документації стосовно політики та процедур Групи щодо: а. ідентифікації, оцінювання та дотримання вимог законодавчих і нормативних актів, а також наявності відомостей про будь-які випадки порушення; б. виявлення та реагування на ризики шахрайства й наявності відомостей про будь-яке фактичне, підозрюване або непередбачуване шахрайство; в. заходів внутрішнього контролю, запроваджених для зменшення ризиків, пов'язаних з шахрайством або недотриманням вимог законодавчих і нормативних актів; - обговорення членами команди із завдання з аудиту того, за яких обставин та на якому етапі консолідована фінансова звітність Групи може бути вразливою щодо суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, включаючи спосіб вчинення шахрайства. Під час такого обговорення ми ідентифікували потенціал для шахрайства у таких сферах: визнанні доходів та упередженості управлінського персоналу щодо відображення облікових оцінок та застосуванні облікових політик; - отримання розуміння законодавчих і нормативних актів, які застосовуються до Групи та складають її нормативно-правову основу діяльності. При цьому ми приділяли особливу увагу тим законам і нормативним актам, які безпосередньо впливали на консолідовану фінансову звітність Групи. Ключові закони та нормативні акти, які ми розглядали в цьому контексті, включали податкове законодавство.	консолідованої фінансової звітності та тестуванні підтверджувальної документації для того, щоб оцінити дотримання вимог відповідних законів і нормативних актів; - запиті управлінському персоналу, тим, кого наділено найвищими повноваженнями, і штатним юристам щодо існуючих та потенційних судових позовів і претензій; - виконанні аналітичних процедур для виявлення будь-яких незвичайних або несподіваних взаємозв'язків, які можуть вказувати на ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства; - ознайомленні з протоколами засідань тих, кого наділено найвищими повноваженнями; - тестуванні відповідності бухгалтерських записів, відображених у бухгалтерській програмі, та інших коригувань; оцінці того, чи свідчать судження та рішення, зроблені управлінським персоналом при визначенні облікових оцінок, на наявність упередженості; і оцінюванні економічного обґрунтування щодо значних операцій, які є незвичними або виходять за межі звичайного перебігу діяльності. Ми також повідомили про ключові закони та нормативні акти, потенційні ризики шахрайства, що стосуються Групи, всім членам команди завдання з аудиту та залишалися протягом всього аудиту настороженими щодо будь-яких ознак шахрайства або недотримання вимог законів і нормативних актів.

Узгодженість з додатковим звітом для аудиторського комітету

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

Узгодженість консолідованого звіту про управління з консолідованою фінансовою звітністю

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

- консолідований звіт про управління Групи за 2024 рік, про який йде мова в розділі «Інша інформація» нашого звіту, підготовлено відповідно до вимог Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність й інших застосовних законодавчих і нормативних вимог, та наведену в ньому інформацію узгоджено з консолідованою фінансовою звітністю;
- ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та консолідованою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

Надання неаудиторських послуг та незалежність

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

Ми не надавали Групі інші послуги, крім послуги з обов'язкового 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 й інших законодавчих і нормативних актів. Ми не наводимо повторно інформацію щодо обсягу аудиту, оскільки вона наведена у інших розділах цього звіту.

Ключовий партнер з аудиту
Директор ТОВ «АК «ПІ.ЕС.ПІ. АУДИТ»
СУШКО Дмитро Сергійович

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

Дата надання звіту незалежного аудитора: 06 червня 2025 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 Переліку суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес. Інформацію оприлюднено на офіційному веб-сайті Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю (<https://www.apob.org.ua/>) у розділі «Реєстр».

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

		Дата (рік, місяць, число)	2025/01/01
Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «Науково-виробниче підприємство «Укроргсинтез»	за ЄДРПОУ	31607028
Територія	Деснянський р-н, м. Київ, 02094	за КОАТУУ	UA8000000 0000624772
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	1 464		
Адреса, телефон	вул. Черчилля Вінстона, буд. 85		
Одиниця виміру	тис.грн. без десяткового знаку		
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			
			v

**Консолідований баланс (звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2024р.**

		Форма №1-к	Код за ДКУД	1801001
Актив	Код рядка	01.01.2024р.	31.12.2024р.	Примітки
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	205 471	331 464	4
первісна вартість	1001	287 421	438 983	
накопичена амортизація	1002	(81 950)	(107 519)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1 266 528	1 280 745	4
Основні засоби	1010	1 151 160	1 591 185	4
первісна вартість	1011	1 675 642	2 291 533	
знос	1012	(524 482)	(700 348)	
Інвестиційна нерухомість	1015	256 266	282 051	5
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	294 548	337 462	
знос інвестиційної нерухомості	1017	(38 282)	(55 411)	
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	21	30	6
інші фінансові інвестиції	1035	-	-	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	730	2 875	
Відстрочені податкові активи	1045	15 469	17 028	15
Інші необоротні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	2 895 645	3 505 378	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	334 669	403 949	7
у тому числі:				
Виробничі запаси	1101	279 731	331 884	
Незавершене виробництво	1102	6 233	9 703	
Готова продукція	1103	28 845	32 346	

Примітки, що додаються на сторінках 23 – 76, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

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

Товари	1104	19 860	30 016	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	289 377	1 141 463	8
Дебіторська заборгованість за розрахунками:		-	-	
за виданими авансами	1130	564 066	52 304	9
з бюджетом	1135	120 520	101 759	
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	42 376	270 213	10
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	198 692	244 023	11
у тому числі:		-	-	
Готівка	1166	-	-	
Рахунки в банках	1167	198 450	243 807	11
Витрати майбутніх періодів	1170	508	809	
Інші оборотні активи	1190	46 749	39 278	11
Усього за розділом II	1195	1 596 957	2 253 798	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	80	80	
БАЛАНС	1300	4 492 682	5 759 256	

Пасив	Код рядка	01.01.2024р.	31.12.2024р.	Примітки
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	201 330	201 330	12
Капітал у дооцінках	1405	-	-	
Додатковий капітал	1410	-	-	
Резервний капітал	1415	-	-	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	4 073 409	5 142 263	12
Неоплачений капітал	1425	-	-	
Вилучений капітал	1430	-	-	
Неконтрольована доля участі		12 523	21 164	6
Усього за розділом I	1495	4 287 262	5 364 757	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	
Довгострокові кредити банків	1510	-	43 927	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	17 299	20 104	13
Довгострокові забезпечення	1520	21 709	14 584	14
Цільове фінансування	1525	-	-	
Усього за розділом II	1595	39 008	78 615	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	8 085	5 224	16
товари, роботи, послуги	1615	44 871	55 140	
розрахунками з бюджетом	1620	59 608	103 088	
у тому числі з податку на прибуток	1621	59 101	86 554	
розрахунками зі страхування	1625	11	11 234	
розрахунками з оплати праці	1630	93	47 648	
одержаними авансами	1635	15 558	41 294	17

Примітки, що додаються на сторінках 23 – 76, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

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

Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	43	43	
Поточні забезпечення	1660	34 186	48 068	18
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	3 957	4 145	19
Усього за розділом III	1695	166 412	315 884	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-	
БАЛАНС	1900	4 492 682	5 759 256	

Керівник

Головний бухгалтер



Довгополий С.І.

Яковина Н.С.

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

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю «Науково-виробниче підприємство «Укроргсинтез»

Дата (рік, місяць, число)	2025/01/01
за ЄДРПОУ	31607028

**Консолідований звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)
за 2024 рік**

Форма №2-к Код за ДКУД 1801003

I. Фінансові результати

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3 318 023	2 686 481	20
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 746 853)	(1 291 154)	21
Валовий:				
Прибуток	2090	1 571 170	1 395 327	
Збиток	2095	-	-	
Інші операційні доходи	2120	207 342	269 048	24
Адміністративні витрати	2130	(144 297)	(117 883)	22
Витрати на збут	2150	(66 951)	(14 863)	23
Інші операційні витрати	2180	(245 645)	(306 977)	25
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток	2190	1 321 619	1 224 652	
Збиток	2195	-	-	
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	1 053	290	26
Інші доходи	2240	1 556	296 674	27
Фінансові витрати	2250	(6 691)	(5 071)	28
Втрати від участі в капіталі	2255	(374)	(156)	
Інші витрати	2270	(4 886)	(2 510)	27
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток	2290	1 312 277	1 513 879	
Збиток	2295	-	-	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(243 532)	(272 996)	15
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350	1 068 745	1 240 883	
збиток	2355	-	-	
Неконтрольована доля участі в Дочірніх компаніях		62	31	6
прибуток (збиток) звітний період	2350	62	31	
Чистий фінансовий результат Групи компаній:				
прибуток	2350	1 068 683	1 240 852	
збиток	2355	-	-	

13

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

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-	
Накопичені курсові різниці	2410	-	-	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-	
Інший сукупний дохід	2445	-	-	
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-	
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-	
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	1 068 683	1 240 852	

III. Елементи операційних витрат

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500	291 461	263 085	
Витрати на оплату праці	2505	863 745	554 711	
Відрахування на соціальні заходи	2510	162 980	115 612	
Амортизація	2515	234 957	178 332	
Інші операційні витрати	2520	477 615	419 225	
Разом	2550	2 030 758	1 530 965	

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

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

Керівник

Головний бухгалтер

Довгополий С.І.

Яковина Н.С.



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

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю «Науково-виробниче підприємство «Укроргсинтез»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

2025/01/01
31607028

**Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2024 рік**

Форма №3-к

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2 445 457	3 026 824	
Повернення податків і зборів	3005	238 600	313 632	
у тому числі податку на додану вартість	3006	238 600	313 632	
Цільового фінансування	3010	-	2 229	
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-	
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	160 327	53 022	
Надходження від повернення авансів	3020	509 327	77 917	
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-	
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	2 175	713	
Надходження від операційної оренди	3040	-	-	
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-	
Інші надходження	3095	4 354	5 690	30
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100	(332 572)	(236 349)	
Праці	3105	(626 878)	(439 492)	
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(156 614)	(119 194)	
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(435 212)	(496 004)	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(217 637)	(332 538)	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(47 098)	(40 399)	
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(170 477)	(123 067)	
Витрачання на оплату авансів	3135	(552 621)	(1 081 597)	
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(327)	(1 183)	
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(55 420)	(47 000)	
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-	
Інші витрачання	3190	(10 895)	(8 252)	30
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1 189 701	1 050 956	
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200	-	-	
необоротних активів	3205	67 800	51 221	
Надходження від отриманих:				
Відсотків	3215	537	165	

Примітки, що додаються на сторінках 23 – 76, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

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

Дивідендів	3220	-	-	
Надходження від деривативів	3225	-	-	
Надходження від погашення позик	3230	348 589	151 020	
Інші надходження	3250	-	-	
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій	3255	(500)	(350)	
необоротних активів	3260	(1 026 451)	(1 082 252)	29
Виплати за деривативами	3270	-	-	
Витрачання на надання позик	3275	(580 810)	(180 331)	
Інші платежі	3290	-	-	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(1 190 835)	(1 060 527)	
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу	3300	-	-	
Отримання позик	3305	45 643	-	
Інші надходження	3340	45	160 002	30
Витрачання на:				
Викуп власних акцій	3345	-	-	
Погашення позик	3350	-	-	
Сплату дивідендів	3355	-	-	
Витрачання на сплату відсотків	3360	(600)	-	
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(15 337)	(19 179)	
Інші платежі	3390	(439)	(27 811)	30
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	29 312	113 012	
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	28 178	103 441	
Залишок коштів на початок року	3405	214 001	99 260	
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	20 719	11 300	
Залишок коштів на кінець року	3415	262 898	214 001	

Керівник

Головний бухгалтер



Довгополий С.І.

Яковина Н.С.

16

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

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю «Науково-виробниче підприємство «Укроргсинтез»

Дата (рік, місяць, число)	2025/01/01
за ЄДРПОУ	31607028

**Консолідований звіт про зміни у власному капіталі
за 2024 рік**

Форма №4-к Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілена частка участі в ДК	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Разом	Примітки
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Залишок на початок року	4000	201 330	-	-	-	12 523	4 073 637	-	-	4 287 490	
Коригування:											
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	(228)	-	-	(228)	39
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Скоригований залишок на початок року	4095	201 330				12 523	4 073 409	-	-	4 287 262	
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	62	1 068 683	-	-	1 068 745	15
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

Примітки, що додаються на сторінках 23 – 76, є невід’ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

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

Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Розподіл прибутку:											
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до закону	4215	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

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

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	-	-	-	-	8 579	171	-	-	8 750	6	
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	8 641	1 068 854	-	-	1 077 495		
Залишок на кінець року	4300	201 330	-	-	-	21 164	5 142 263	-	-	5 364 757		

19

Керівник

Головний бухгалтер



Довгополий С.І.

Яковина Н.С.

Примітки, що додаються на сторінках 23 – 76, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

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

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю «Науково-виробниче підприємство «Укроргсинтез»

Дата (рік, місяць, число)	2025/01/01
за ЄДРПОУ	31607028

**Консолідований звіт про зміни у власному капіталі
за 2023 рік**

Форма №4-к Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код	Зареєстро- ваний капітал	Капітал у дооцінках	Додатко- вий капітал	Резервний капітал	Нерозподі- лена частка участі в ДК	Нерозподі- лений прибуток (непокритий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилучений капітал	Разом	Примітки
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Залишок на початок року	4000	201 330	-	-	-	4 252	2 834 072	-	-	3 039 654	
Коригування:											
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Виправлення помилки	4010	-	-	-	-	-	(1 268)	-	-	(1 268)	
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Скоригований залишок на початок року	4095	201 330	-	-	-	4 252	2 832 804	-	-	3 038 386	
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	31	1 240 852	-	-	1 240 883	15
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

Примітки, що додаються на сторінках 23 – 76, є невід’ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

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

Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Розподіл прибутку:											
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до закону	4215	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

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

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	-	-	-	-	8 240	(19)	-	-	8 221	6	
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	8 271	1 240 833	-	-	1 249 104		
Залишок на кінець року	4300	201 330	-	-	-	12 523	4 073 637	-	-	4 287 490		

Керівник

Головний бухгалтер



Довгополий С.І.

Яковина Н.С.

22

Примітки, що додаються на сторінках 23 – 76, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

1. Загальна інформація

Консолідована фінансова звітність включає показники діяльності материнської компанії ТОВ «НВП «УКРОРГСИНТЕЗ» (далі – Товариство), Дочірнього підприємства ТОВ «ЕЛЕКТРОТЕХНІКА-НОВІ ТЕХНОЛОГІЇ» (далі – Дочірня компанія 1), Дочірнього підприємства ТОВ «ДАЛЬТА-SERVIS» (далі – Дочірня компанія 2), Дочірнього підприємства ТОВ «УОСФУД» (далі – Дочірня компанія 3), Асоційованої компанії КОНЦЕРН «СНАМІН» (далі – Асоційована компанія).

Разом Товариство, Дочірня компанія 1, Дочірня компанія 2, Дочірня компанія 3 (разом Дочірні компанії) (далі – ДК) та Асоційована компанія утворюють групу компаній (далі – Група компаній).

Материнська компанія

Товариство було засноване в Україні 10.09.2001р. Товариство є Товариством з обмеженою відповідальністю. Засновники материнської компанії – Толмачов Андрій Олексійович, з часткою володіння 66% станом на 31.12.2024р. (на 31.12.2023р. – 66%), який є також кінцевим бенефіціарним власником (контролером) Товариства, та Толмачова Наталія Андріївна з часткою володіння 34% станом на 31.12.2024р. (на 31.12.2023р. – 34%).

Юридична адреса: 02094, м. Київ, вул. Черчилля Вінстона, буд. 85.

Місце здійснення діяльності:

- м. Київ, вул. Черчилля Вінстона, 61, 67, 67а, 69, 71, 75, 77, 78, 79, 82а, 85, 90А, 94, 95, 60; вул. Академіка Кухаря, 5, 7; вул. Берегова, 1а.
- Київська обл., Броварський р-н, с. Квітневе (Калинівка), вул. Промислова, 3.
- Київська обл., Броварський р-н, с. Зазим'я, вул. Київська, 10.
- Науково-виробничий комплекс, м. Чернігів, вул. Мазепи Івана, 66/26.
- м. Львів, вул. Пластова, 10, 12/А.
- Львівська обл., Сокальський р-н, м. Сокаль, вул. Яворницького, 107/2, 107/1, 105.
- м. Львів, смт. Брюховичі, вул. Івасюка В, 24.

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

Основна діяльність Товариства

Товариство займається науковими дослідженнями в галузі тонкого органічного синтезу та розробкою методик синтезу нових органічних сполук, а саме – сполук для первинного біологічного скринінгу. Товариство працює з провідними фармацевтичними, біотехнологічними компаніями та 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.

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

Товариство має найбільший асортимент органічних речовин в Україні – близько ста тисяч хімічних реактивів

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)**

постійно в наявності на складі. Крім того, Товариство співпрацює з каталогами органічної хімії, такими як Sigma Aldrich, Alfa Aesar, TCI, ABCR, які мають походження з Німеччини, Японії, США, Китаю та Індії, а також є ексклюзивним представником інших підприємств: Macherey-Nagel, IKA-Werke GmbH & Co., DAIHAN Scientific та ін.

Дочірня компанія 1

ТОВ «ЕЛЕКТРОТЕХНІКА-НОВІ ТЕХНОЛОГІЇ» було засноване в Україні 13.07.2010р., є Товариством з обмеженою відповідальністю, яке створили фізичні особи. У 2016 році Товариство прийнято до складу учасників ТОВ «ЕЛЕКТРОТЕХНІКА-НОВІ ТЕХНОЛОГІЇ» з часткою володіння 40%. Станом на 01.01.2020р. та 31.12.2020р. частка Товариства становила 50%, а станом на 31.12.2023р. частка Товариства збільшилась до 74,50%. Станом 31.12.2024р. частка Товариства становила 74,50%. Величина статутного фонду ТОВ «ЕЛЕКТРОТЕХНІКА-НОВІ ТЕХНОЛОГІЇ» станом на 31.12.2024р. становить 100 000 000,00 грн., частка Товариства – 74 500 000,00 грн.

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

- Мальований О.Є., країна громадянства – Україна. Розмір частки засновника (учасника): 15 500 000,00 грн. (15,5%).
- Римша В.В., країна громадянства – Україна. Розмір частки засновника (учасника): 10 000 000,00 грн. (10,00%).

Товариство є кінцевим бенефіціарним власником (контролером) з прямим вирішальним впливом.

Місцезнаходження Доірнього підприємства: Україна, 65005, Одеська обл., місто Одеса, вулиця Мельницька, будинок 26/2.

Місце здійснення діяльності Доірнього підприємства: Україна, 65005, Одеська обл., місто Одеса, вулиця Мельницька, будинок 26/4, м. Львів, вул. Пластова, 10.

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

Основна діяльність Доірнього підприємства

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

Дочірня компанія 2

ТОВ «ДАЛЬТА-СЕРВІС» було засноване в Україні 21.11.1996р., є Товариством з обмеженою відповідальністю, яке створили фізичні особи. У 2024 році Товариство прийнято до складу учасників ТОВ «Дальта-Сервіс» з часткою володіння 99,76%. Станом на 31.12.2024р. частка Товариства становила 99,76%. Величина сформованого статутного фонду ТОВ «Дальта-Сервіс» станом на 31.12.2024р. становить 2 000 000,00 грн.

Товариство є кінцевим бенефіціарним власником (контролером) з прямим вирішальним впливом.

Місцезнаходження Доірнього підприємства: Україна, 79056, Львівська обл., місто Львів, вулиця Пластова, будинок 12.

Місце здійснення діяльності Доірнього підприємства: Україна, 79056, Львівська обл., місто Львів, вулиця Пластова, будинок 12.

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

Основна діяльність Доірнього підприємства

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

Дочірня компанія 3

ТОВ «УОСФУД» було засноване в Україні 04.11.2021р., є Товариством з обмеженою відповідальністю, яке створене Товариством (частка володіння 100%). Станом на 31.12.2024р. частка Товариства становила 100,00%.

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)**

Величина сформованого статутного фонду ТОВ «УОСФУД» станом на 31.12.2024р. становить 36 880 000,00 грн. Товариство є кінцевим бенефіціарним власником (контролером) з прямим вирішальним впливом.

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

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

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

Основна діяльність Дочірнього підприємства

ТОВ «УОСФУД» займається діяльністю у сфері ресторанного господарства.

Асоційована компанія

КОНЦЕРН «ЄНАМІН» був заснований в Україні 10.11.2021р. і є КОНЦЕРНОМ, створеним юридичними особами. Товариство є засновником КОНЦЕРНУ з часткою володіння 40,00%. Станом на 31.12.2024р. частка Товариства становила 40,00%. Величина статутного фонду КОНЦЕРН «ЄНАМІН» станом на 31.12.2024р. становить 6 000 000,00 грн., частка Товариства в статутному фонді – 2 400 000,00 грн. Величина сформованого статутного фонду становить 650 000,00 грн., внесок Товариства у сформованому статутному фонді – 650 000,00 грн.

Юридичні особи, засновники КОНЦЕРН «ЄНАМІН»:

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

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

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

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

Основна діяльність Асоційованої компанії:

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

2. Основа складання консолідованої фінансової звітності

2.1. Підтвердження відповідності

Цю консолідовану фінансову звітність складено згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (далі – МСФЗ).

Група компаній почала складати консолідовану фінансову звітність за МСФЗ відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV (далі – Закон №996-XIV).

Цю консолідовану фінансову звітність було підготовлено відповідно до всіх МСФЗ і тлумачень Комітету із тлумачень міжнародної фінансової звітності (далі – КТМФЗ), які були випущені та набрали чинності на дату підготовки повного комплексу консолідованої фінансової звітності.

Дата затвердження директором консолідованої фінансової звітності за 2024 рік – 30.05.2025р.

2.2. Використання оцінок та суджень

Складання консолідованої фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від керівництва Групи компаній використати ряд оцінок і припущень у відношенні до представлення активів і зобов'язань та розкриття умовних

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

активів і зобов'язань. Фактичні результати можуть відрізнятися від вказаних оцінок. Оцінки та судження регулярно переглядаються й базуються на попередньому досвіді та інших факторах, включаючи очікування майбутніх подій, що за наявних умов вважаються обґрунтованими. Прикладом таких оцінок і припущень є запаси та видані аванси, призначені для використання в капітальному ремонті основних засобів (далі – ОЗ) та які враховуються разом з придбаними, але не введенними в експлуатацію основними засобами (незавершеними капітальними інвестиціями), а також передоплати відображаються у консолідованій 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 та мали найбільший вплив на суми, визнані у цій консолідованій фінансовій звітності, представлена у таких примітках: Примітка 4, Примітка 14 – щодо активу у формі права користування та орендного зобов'язання, Примітка 6, Примітка 8 – щодо резерву під дебіторську заборгованість, Примітка 11 – щодо резерву очікуваних збитків (грошові кошти та еквіваленти).

2.3. Основа подання та критерії визнання елементів консолідованої фінансової звітності

Ця консолідована фінансова звітність включає консолідований баланс (звіт про фінансовий стан), консолідований звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) та консолідований звіт про зміни у власному капіталі Групи компаній та Примітки до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

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

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

Основною базисною оцінкою для елементів консолідованої фінансової звітності, якщо інакше не передбачено окремими МСФЗ, вважають первісну вартість. До спеціального розпорядження директора, Група компаній рахує всі активи, які знаходяться у її власності, та є контрольованими й достовірно визначеними на підставі первісної вартості, вказаної в первинних документах на момент їх визнання.

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

Політика звітування на нетто-основі

Група компаній подає на нетто-основі прибутки та збитки за такими операціями:

- первісного визнання доходів/витрат від зміни активів, які обліковуються за справедливою вартістю;
- втратами від знецінення, зменшення корисності/доходів від відновлення вартості раніше знецінених активів;
- збільшення/зменшення резерву очікуваних кредитних збитків;
- поточними державними грантами та пов'язаними з умовами їх отримання витрати;
- дооцінкою в межах попередньої уцінки/уцінкою необоротних активів;
- доходами/витратами від погашення заборгованості з внеску у статутний капітал об'єктів інвестування товарами, запасами, незавершеними капітальними інвестиціями, ОЗ.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

2.4. Поріг суттєвості

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

Група компаній визнає кваліфікований актив для цілей капіталізації фінансових витрат, якщо кваліфікований актив відповідає положенням МСБО 23 «Витрати за позиками» (далі – МСБО 23), а також, якщо його вартість є не меншою, ніж 5% від загальної вартості всіх капітальних інвестицій Групи компаній на кінець звітного періоду, та/або вартість інвестицій на кваліфікований актив перевищує 5% від загальної вартості всіх капітальних інвестицій у звітному періоді.

2.5. Інвентаризація

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

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

2.6. Функціональна валюта та валюта подання

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

2.7. Нові стандарти та тлумачення, які не були прийняті

Нові та змінені стандарти, які набули чинності

Станом на звітну дату опубліковано поправки до стандартів МСФЗ та тлумачень, виданих Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (далі – Рада з МСБО), що набули чинності для періоду за рік, що починається 01 січня 2024 року або пізніше.

Такі МСФЗ, зміни до них та інтерпретації, ефективна дата яких настала:

- поправки до МСФЗ 16 «Оренда» (далі – МСФЗ 16) – зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді, які передбачають вимогу до продавця-лізингоодержувача визначати «лізингові платежі» або «переглянуті лізингові платежі» таким чином, щоб продавець-лізингоодержувач не визнавав жодної суми прибутку чи збитку, пов'язаного з правом користування, збереженням за продавцем-лізингоодержувачем (набуває чинності для річних облікових періодів, які починаються з 01 січня 2024 року або після цієї дати);
- поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (далі – МСБО 1) – класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових, які вимагають, щоб право суб'єкта господарювання відстрочити погашення зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після звітного періоду було суттєвим та існувало на кінець звітного періоду. На класифікацію зобов'язання не впливає ймовірність того, що суб'єкт господарювання скористається своїм правом відстрочити погашення принаймні на дванадцять місяців після звітного періоду (набуває чинності для річних облікових періодів, які починаються з 01 січня 2024 року або після цієї дати);
- поправки до МСБО 1 – Непоточні зобов'язання з умовами. Якщо право суб'єкта господарювання на відстрочку платежів залежить від дотримання суб'єктом господарювання визначених умов, такі умови впливають на те, чи існує це право на кінець звітного періоду, якщо суб'єкт господарювання зобов'язаний виконати умову

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

наприкінці звітної періоду або до нього, а не якщо від суб'єкта господарювання вимагається дотримуватись умов після звітної періоду. Поправки також надають роз'яснення щодо значення «погашення» з метою класифікації зобов'язання як поточного чи непоточного (набуває чинності для річних облікових періодів, які починаються з 01 січня 2024 року або після цієї дати).

Нові стандарти та інтерпретації, які ще не набули чинності

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

- обмежена конвертація – зміни до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» (далі – МСБО 21). У серпні 2023 року Рада з МСБО випустила поправки до МСБО 21, щоб визначити, як суб'єкт господарювання повинен оцінювати, чи є валюта вільноконвертованою, і як він повинен визначати спотовий обмінний курс, якщо існують обмеження конвертації. Поправки також вимагають розкриття інформації, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як валюта, що не є вільноконвертованою, впливає або, як очікується, вплине на фінансові показники суб'єкта господарювання, його фінансовий стан і грошові потоки. Поправки набудуть чинності для річних звітних періодів, які починаються 01 січня 2025 року або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування, і цей факт має бути розкритий. Застосовуючи поправки, суб'єкт господарювання не може перераховувати порівняльну інформацію;
- МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» (далі – МСФЗ 18). У квітні 2024 року Рада з МСБО випустила МСФЗ 18, який замінює МСБО 1. МСФЗ 18 вводить нові вимоги до подання інформації у звіті про сукупний дохід, включаючи визначені загальні та проміжні підсумки. Крім того, суб'єкти господарювання повинні класифікувати будь-які доходи та витрати у звіті про сукупний дохід за однією з п'яти категорій: операційною діяльністю, інвестиціями, фінансування, податку на прибуток і припиненої діяльності – перші три з яких є новими. Стандарт також вимагає розкриття нових визначених керівництвом показників ефективності, проміжних підсумків доходів і витрат, а також містить нові вимоги до агрегування та дезагрегування фінансової інформації на основі визначених «ролей» основної фінансової звітності (PFS) і приміток. Крім того, до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» (далі – МСБО 7) було внесено точкові поправки, які включають зміну початкової точки для визначення грошових потоків від операційної діяльності за непрямим методом з «прибутку або збитку» на «операційний прибуток або збиток» і видалення можливості класифікації грошових потоків від дивідендів і відсотків. Крім того, внесено відповідні поправки до кількох інших стандартів. МСФЗ 18 та поправки до інших стандартів набувають чинності для звітних періодів, що починаються 01 січня 2027 року або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування, і цей факт має бути розкритий. МСФЗ 18 застосовуватиметься ретроспективно. Зараз Група компаній працює над визначенням впливу поправок як на основну консолідовану фінансову звітність, так і на примітки до консолідованої фінансової звітності;
- МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття інформації» (далі – МСФЗ 19). У травні 2024 року Рада з МСБО випустила МСФЗ 19, який дозволяє відповідним суб'єктам господарювання обирати застосування скорочених вимог до розкриття інформації, визначених цим стандартом, одночасно застосовуючи вимоги до визнання, оцінки та подання інформації, визначені в інших МСФЗ. Щоб мати можливість застосовувати МСФЗ 19, суб'єкт господарювання на кінець звітної періоду має бути дочірньою компанією, як визначено в МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» (далі – МСФЗ 10), не мати публічної підзвітності та мати материнську компанію (кінцеву чи проміжну), яка складає консолідовану фінансову звітність згідно з МСФЗ, доступну для загального користування. МСФЗ 19 набуде чинності для звітних періодів, що починаються 01 січня 2027 року або після цієї дати, з дозволим достроковим застосуванням;
- поправки до МСБО 1 – Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні. Поправки до МСБО 1 пояснюють класифікацію зобов'язань як непоточних. Зобов'язання класифікується як непоточне, якщо суб'єкт господарювання має право відстрочити врегулювання зобов'язання як мінімум на 12 місяців і це право має існувати на дату закінчення звітної періоду незалежно від того, чи планує суб'єкт господарювання користуватися цим правом. Якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання суб'єктом господарювання певних умов, то таке право існує на дату закінчення звітної періоду, лише якщо суб'єкт господарювання виконав всі умови до цієї дати;
- поправки до МСБО 1 – Непоточні зобов'язання зі спеціальними умовами. Поправки до МСБО 1 пояснюють, що суб'єкт господарювання може класифікувати зобов'язання, які виникають за кредитною угодою, як непоточні, якщо право суб'єкта господарювання відстрочити погашення цих зобов'язань зумовлене

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

виконанням спеціальних умов протягом 12 місяців після завершення звітного періоду. Також у примітках до фінансової звітності необхідно розкрити інформацію, яка дозволить користувачам усвідомити ризик того, що зобов'язання можуть підлягати поверненню протягом 12 місяців після завершення звітного періоду;

- поправки до МСФЗ 16 – Зобов'язання з оренди при продажу зі зворотною орендою, згідно з поправками до МСФЗ 16, продавці-орендарі повинні будуть переоцінити або перерахувати угоди купівлі-продажу зі зворотною орендою, укладені з 2019 року;
- поправки до МСБО 7 та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» (далі – МСФЗ 7) – Угоди фінансування постачальників. Поправки до МСБО 7 та МСФЗ 7 описують характеристики угод фінансування постачальників і містять вимоги щодо розкриття додаткової інформації про такі угоди. Вимоги до розкриття інформації покликані допомогти користувачам фінансової звітності зрозуміти вплив угод фінансування постачальників на зобов'язання суб'єкта господарювання, його грошові потоки та схильність до ризику ліквідності.

Ці поправки не вплинули на консолідовану фінансову звітність Групи компаній.

Група компаній не застосовувала вказані вище стандарти та поправки достроково й планує їх застосовувати з дати набуття ними чинності. За оцінками керівництва, прийняття до застосування нових стандартів та поправок не спричинить суттєвого впливу на консолідовану фінансову звітність у майбутніх періодах.

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

24 лютого 2022 року, Російська Федерація розпочала повномасштабне воєнне вторгнення в Україну. Подальший розвиток воєнних дій, включаючи їх масштаби, інтенсивність або потенційні терміни припинення цих дій, є невизначеними. Непередбачуваність подальшого розвитку війни та її потенційно великий масштаб представляють суттєву невизначеність, яка може ставити під сумнів здатність Групи продовжувати свою безперервну діяльність. Незважаючи на фактор суттєвої невизначеності, пов'язаний із війною в Україні, керівництво прогнозує наявність в Групі компаній достатніх ресурсів для управління діяльністю протягом наступних дванадцяти місяців з дати випуску цієї консолідованої фінансової звітності, що дозволяють керівництву бути впевненим в продовженні безперервної діяльності Групи компаній. Докладнішу інформацію про вплив воєнного вторгнення та інших факторів на діяльність Групи компаній описано в Примітці 37 «Безперервність діяльності».

Загальна сума прямих збитків, завданих інфраструктурі України внаслідок повномасштабного вторгнення Російської Федерації, сягнула майже 170 млрд.дол.США. У порівнянні з початком 2024 року ця цифра зросла на 12,6 млрд.дол.США, що є наслідком подальших руйнувань через ракетні атаки та бойові дії. Станом на липень 2024 року непрямі фінансові втрати економіки України внаслідок повномасштабного вторгнення Російської Федерації перевищили 1,1 трлн.дол.США.

ВВП все ще на понад 20% нижчий, ніж у 2021 році. Після спаду на 28,8% у 2022 році економіка відновилася на 5,3% у 2023 році та приблизно на 4% у 2024 році. Покращення логістики та розвиток оборонної промисловості позитивно вплинули на відновлення.

У 2024 році ділові очікування досягли найвищого рівня з початку повномасштабної війни, але більшу частину року залишалися негативними.

У 2024 році експорт товарів зріс на 15% до 41,7 млрд.дол.США. На аграрні продукти припало 20,9 млрд.дол.США — 50% всього експорту. Гірничо-металургійний комплекс відповідав за 6,9 млрд.дол.США (17%) експортних надходжень, харчова промисловість — 3,7 млрд.дол.США (9%), і машинобудування — 3,6 млрд.дол.США (9%). Експорт цукру сягнув 750 кг (420 млн.дол.США) — це найбільший показник з 1997 року, коли почали зводити статистику.

Сукупний імпорт у 2024 році зріс на 11%, сягнувши 70,7 млрд.дол.США. Основні товари: нафта і нафтопродукти, що складають 6,8 млрд.дол.США (10%), пасажирські авто — 4,4 млрд.дол.США (6%), медикаменти — 2,0 млрд.дол.США (3%), мобільні телефони — 1,3 млрд.дол.США (2%), добрива — 1,2 млрд.дол.США (2%), та дрони — 1,1 млрд.дол.США (2%).

Експорт послуг у 2024 році сягнув 15,6 млрд.дол.США (+4%). Експорт ІТ-послуг впав на 5% до 5,8 млрд.дол.США. Транспортні послуги зросли на 9% до 3,8 млрд.дол.США. З цього обсягу вантажні перевезення склали 2,4 млрд.дол.США, а трубопровідні — 1,2 млрд.дол.США. 01 січня завершилася дія угоди про транспортування

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

російського газу територією України. Це вплине на експорт транспортних послуг у 2025 році.

Національний банк України (далі – НБУ) відіграє центральну роль у стабілізації валютного ринку. Він врівноважує попит і пропозицію на готівкову та безготівкову валюту, причому на безготівкові операції припадає 59% продажу та 87% купівлі валюти. У 2024 році щомісячний дефіцит іноземної валюти залишався на рівні близько 2,5 млрд.дол.США. Протягом 2024 року НБУ вживав заходів для стабілізації валютного ринку, збільшивши чистий продаж іноземної валюти. Загальний обсяг чистого продажу у 2024 році сягнув 34,8 млрд.дол.США, що є найвищим показником за останні 12 років і перевищує рівень 2022, 2023 років.

НБУ скоригував облікову ставку у відповідь на інфляційний тиск. Стартувавши з 15% у 2024 році, НБУ поступово знизив її до 13% у червні. Ставка залишалася незмінною до середини грудня, коли її підвищили до 13,5% через зростання інфляції. У другій половині року інфляція прискорилося. На початку 2024 року вона залишалася нижчою за ціль 5%, але до грудня стабільно зростала до 12%.

Інвестиції в облігації та депозити забезпечили позитивну реальну дохідність. Станом на грудень 2024 року річні державні облігації та гривневі депозити приносили дохідність, вищу за прогнозовану інфляцію на 2025 рік.

У 2024 році міжнародні резерви зросли на 8% до 43,8 млрд.дол.США, що покриває 5,5 місяців імпорту – значно вище мінімально необхідних 3 місяців. Це зростання було зумовлене 42 млрд.дол.США міжнародної допомоги та 3,5 млрд.дол.США надходжень від розміщення ОВДП в іноземній валюті, які компенсували витрати на обслуговування боргу, валютні інтервенції НБУ та накопичення резервів.

3. Основні принципи облікової політики

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

Ця консолідована фінансова звітність складена відповідно до Принципів підготовки консолідованої 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 консолідованій фінансовій звітності того періоду, до якого вони відносяться), окрім консолідованого звіту про рух грошових коштів;
- безперервності (консолідована фінансова звітність складається на основі припущення, що Група компаній є такою, що безперервно діє і залишається такою, що діє в осяжному майбутньому).

У цих примітках визначення рекласифікації варто трактувати як перекласифікація певних елементів обліку до відповідних статей консолідованої фінансової звітності.

3.1. Основні засоби

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

Початкове визнання ОЗ 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 у зв'язку з придбанням (отриманням) та доведенням об'єкта до експлуатації. Подальший облік об'єкта ОЗ 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 ОЗ, плюс відповідний розподіл змінних накладних витрат, безпосередньо пов'язаних із будівництвом. Незавершене будівництво не амортизується.

Витрати на обслуговування, експлуатацію і ремонти ОЗ списуються на витрати періоду мірою їх виникнення.

Об'єкти, які плануються до використання у складі ОЗ, до моменту готовності обліковуються у складі класу

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

придбані, але не введені в експлуатацію ОЗ (незавершені капітальні інвестиції). На такі об'єкти амортизація не нараховується.

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

Група компаній виділяє такі групи ОЗ:

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 ОЗ.
10. Незавершені капітальні інвестиції.

Незавершені капітальні інвестиції відображаються в консолідованому балансі (звіті про фінансовий стан) в окремій статті.

Ліквідаційна вартість ОЗ, 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.

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

Земля, що належить Групі компаній на правах власності, не амортизується.

Якщо Група компаній користується землею згідно з Державним актом на право постійного користування землею або договором оренди землі, то земля, на якій Група компаній здійснює свою діяльність, відображається Групою компаній як актив у формі права користування відповідно до МСФЗ 16.

Вартісна ознака матеріальних активів, що відносяться до ОЗ при введенні в експлуатацію, прийнята в розмірі, визначеному Податковим кодексом України від 02.12.2010р. №2755-VI (далі – ПКУ), в т.ч. з 23 травня 2020 року, що складає 20 000 грн.

Вибуття ОЗ та інших необоротних активів в консолідованій фінансовій звітності відображається розгорнуто (на брутто-основі).

Амортизація основних засобів

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

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

Діапазони строків корисного використання класів ОЗ 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 4 – 5 років.
- Інші ОЗ 12 років.

Знос нараховується на первісну вартість активу або іншу вартість, яка використовується замість первісної вартості,

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

за вирахуванням ліквідаційної вартості. Якщо компоненти одиниці ОЗ мають різні строки корисного використання, ці компоненти враховуються як окремі одиниці (значні компоненти) ОЗ.

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 (далі – ІН) обліковується за моделлю первісної вартості відповідно до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість».

При обліку ІН застосовуються такі ж методи амортизації та такі ж терміни корисного використання, які застосовуються по відношенню до нерухомості, яка належить до складу ОЗ.

До складу ІН включаються власні 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 ІН, яка обліковується пооб'єктно та подається загалом як ІН у статті «Необоротні активи» консолідованого балансу (звіту про фінансовий стан).

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

3.3. Нематеріальні активи

Нематеріальний актив (далі – НМА) відображається в консолідованому балансі (звіті про фінансовий стан), якщо існує імовірність одержання майбутньої економічної вигоди, пов'язаної з його використанням, та його вартість може бути достовірно визначена.

Придбані Групою компаній НМА, що мають обмежений строк корисного використання, оцінюються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Діапазони строків корисного використання груп НМА встановлено таким чином:

- Патенти 5 – 10 років.
- Програмне забезпечення 2 – 5 років.
- Інші НМА 1 – 5 років.

Початкове визнання НМА 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 у зв'язку з придбанням (отриманням) та доведенням об'єкта до експлуатації.

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

Амортизація нематеріальних активів

Амортизація НМА 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.

Нарахування амортизації НМА здійснюється протягом строку їх корисного використання, який встановлюється в Групі компаній при визнанні цього об'єкта активом, але не більше ніж 10 років. Строк корисного використання встановлюється окремо для кожного НМА. Нарахування амортизації НМА починається з місяця, наступного за місяцем, у якому НМА став придатним для використання і припиняється, починаючи з місяця, наступного за місяцем вибуття НМА.

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

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 ОЗ, враховуються разом з придбаними, але не введеними в експлуатацію ОЗ (незавершеними капітальними інвестиціями). При складанні консолідованої фінансової звітності такі запаси відображаються у складі необоротних активів консолідованого балансу (звіту про фінансовий стан), як описано в Примітках 4, 7.

3.5. Знецінення активів

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

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

Специфіка діяльності Групи компаній передбачає враховувати всю Групу Компаній як одиницю, що генерує грошові потоки.

Група компаній застосовує модель очікуваних кредитних збитків згідно з МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» (далі – МСФЗ 9), згідно з якою накопичені очікувані кредитні збитки фінансових активів визнаються у консолідованій 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, якщо за цим договором передається право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на відшкодування.

Група компаній виступає стороною договору оренди як орендар

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

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

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

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. До витрат періоду потраплятимуть витрати на амортизацію базового активу, які здійснюються з дати першого застосування АФПК і включаються до витрат операційної діяльності та фінансових витрат на залишок зобов'язання з оренди. Нарахування амортизації здійснюється з дати першого застосування АФПК.

Група компаній виступає стороною договору оренди як орендодавець

При наданні в операційну оренду майна Групи компаній, суми, що підлягають отриманню від орендаря, відображаються як дохід від реалізації робіт і послуг в сумі нарахованих поточних платежів на прямолінійній основі чи будь-якій іншій систематичній основі.

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

3.7. Фінансові інструменти

Група компаній визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у своєму консолідованому балансі (звіті про фінансовий стан) тоді й лише тоді, коли суб'єкт господарювання стає стороною договірних положень щодо інструмента відповідно до МСФЗ 9.

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 та з додаванням або вирахуванням накопиченої амортизації будь-якої різниці між первісною вартістю та вартістю при погашенні (відкоригованої, у випадку фінансових активів, з урахуванням резерву під збитки), визначена за методом ефективного відсотка.

Метод ефективного відсоткової ставки – це метод розрахунку амортизованої вартості фінансового активу або фінансового зобов'язання (або групи фінансових активів або фінансових зобов'язань) та розподілу відсоткових доходів або витрат за відповідний період. Він ґрунтується на ринковій ставці відсотка відповідно до вимог пп.Б5.1.1 – Б5.1.2А МСФЗ 9. Ефективна відсоткова ставка – це ставка, яка забезпечує точне дисконтування оцінюваних майбутніх грошових потоків або надходжень за очікуваний строк дії фінансового активу або фінансового зобов'язання до валової балансової вартості фінансового активу або до амортизованої собівартості фінансового зобов'язання. Під час розрахунку ефективного 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 оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток) витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на випуск фінансового зобов'язання. Подальша їх оцінка здійснюється за амортизованою вартістю.

Якщо позика отримана (видана) за ринковими відсотковими ставками, тоді її справедлива вартість дорівнює номіналу. У такому випадку справедлива вартість отриманих або виданих позик дорівнює основній сумі позики без відсотків. Якщо позика отримана (видана) за меншими за ринкові відсоткові ставки (в т.ч. нульовими), тоді її справедлива вартість не буде дорівнювати отриманій (виданій) сумі коштів. Справедливу вартість позики на момент визнання необхідно дисконтувати відповідно до пп.Б5.1.1 – Б5.1.2А МСФЗ 9, тобто визначити вартість грошового потоку шляхом приведення вартості всіх виплат до певного моменту часу, як відображено в Примітках 13, 19.

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

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

Коригування визнається в прибутку або збитку як дохід або витрати.

Дебіторська заборгованість

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

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

Кредиторська заборгованість

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

Поточна кредиторська заборгованість враховується і відображається у консолідованому балансі (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 позикою, поворотною фінансовою допомогою), а також для обліку короткострокової кредиторської заборгованості за товари (роботи, послуги), оскільки його вплив на таку заборгованість вважається несуттєвим. Якщо Група компаній отримує і погашає позику в межах одного року, фінансовий результат правочину не змінюється.

Резерв очікуваних кредитних збитків

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

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

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

- 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 МСБО визнала достатньою).

Фінансовий актив

За винятком торговельної дебіторської заборгованості, яка не містить значного компонента фінансування та оцінюється за ціною операції згідно з МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» (далі – МСФЗ 15), Група компаній під час первісного визнання оцінює фінансовий актив або фінансове зобов'язання за його справедливою вартістю плюс або мінус (у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання, що оцінюються за амортизованою вартістю або справедливою вартістю через інший сукупний дохід) витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу або фінансового зобов'язання.

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

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

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю тільки у випадку, якщо він відповідає обом

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

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 межах 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 та відсотків на непогашену частину основної суми.

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

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

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

Група компаній проводить оцінку мети бізнес-моделі, в межах 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 та відсотків на непогашену частину основної суми, Група компаній аналізує договірні умови фінансового інструмента, а саме – чи містить фінансовий актив яку-небудь договірну умову, яка може змінити терміни або суму передбачених договором грошових потоків так, що фінансовий актив не буде відповідати аналізованій вимозі.

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

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

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

Торговельна дебіторська заборгованість оцінюється при первісному визнанні за ціною операції згідно з 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 з п.5.5.35 МСФЗ 9.

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

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

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

3.8. Нарахування та забезпечення

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

Примітці 18.

3.9. Дочірні та асоційовані компанії, консолідована фінансова звітність

Дочірніми підприємствами є суб'єкти господарювання, які контролюються Товариством. Згідно з вимогами МСФЗ 10, контроль існує, коли Товариство має право керувати фінансовою та операційною політиками 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 з вимогами МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» (далі – МСБО 28), якщо Товариство володіє прямо або опосередковано (через дочірні підприємства) від 20% до 50% 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 МСБО 28 обліковуються, застосовуючи метод участі в капіталі, за вирахуванням резерву на зменшення корисності згідно з п.4 МСБО 36 «Зменшення корисності активів» (далі – МСБО 36). Балансову вартість такого фінансового активу варто 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 варто 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» (далі – МСБО 27) обліковуються, застосовуючи метод участі в капіталі, за вирахуванням резерву на зменшення корисності згідно з п.4 МСБО 36, як описано в МСБО 28, та п.20.3 цього 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 консолідованій фінансовій звітності прибутки, суб'єкт господарювання поновлює визнання своєї частки цих прибутків тільки після того, як його частка прибутків дорівнює частці невизнаних збитків.

Якщо дочірнє, асоційоване або спільне підприємство відповідає категоріям малого підприємства, то інвестиція в такі підприємства відображається у звітному періоді для складання фінансової звітності, тобто в окремій фінансовій звітності Товариства.

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

Товариство може здійснювати погашення заборгованості з внеску в статутний капітал об'єктів інвестування товарами, запасами, незавершеними капітальними інвестиціями, ОЗ.

Якщо оцінка переданих товарів, запасів, незавершених капітальних інвестицій, ОЗ перевищує їх собівартість, то різниця між вартістю корпоративних прав та собівартістю товару, запасів, незавершених капітальних інвестицій, ОЗ визнається іншим операційним доходом.

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

Неконтрольована доля участі в консолідованій фінансовій визначається за методом пропорції у чистих активах

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

ДК, відповідно до п.19 МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу».

3.10. Операції в іноземних валютах

Операції в іноземних валютах перераховується у відповідну функціональну валюту за курсами «спот» – валютним курсом у разі негайної купівлі-продажу валюти. Для цілей складання консолідованої фінансової звітності спот-курсом приймається курс НБУ, як такий, що забезпечує найкраще наближення до ставок, що діють на звітну дату. Проте, в певних обставинах, коли курс НБУ більше не забезпечує найкраще наближення до ставок, що діють на звітну дату управлінський персонал може визначити курси міжбанку як джерело 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 таких рядках консолідованого звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід):

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

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

Валюта	Станом на 31.12.2024р.	Станом на 31.12.2023р.
Долар США	42,0390	37,9824
Євро	43,9266	42,2079

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

3.11. Витрати на позики

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

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

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

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

Якщо Група компаній не здійснює жодних витрат на кваліфікований актив протягом тривалого періоду (більше ніж 3 місяці), тоді призупиняється капіталізація витрат на позики та відповідно зменшується середньозважена величина витрат в тому періоді, в якому відбулось припинення фінансування. Якщо Група компаній відновлює

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)**

здійснення витрат на кваліфікований актив протягом тривалого періоду (більше ніж 3 місяці), тоді продовжується капіталізація витрат на позики та відповідно збільшується середньозважена величина витрат в тому періоді, в якому відбулось відновлення фінансування.

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

Усі винагороди працівникам Групи компаній враховуються як поточні відповідно до МСБО 19. Група компаній сплачує обов'язкові соціальні внески за своїх працівників у розмірі, передбаченому законодавством України.

3.13. Визнання доходів

Доходи Групи компаній визнаються на основі принципу нарахування, коли існує впевненість, що в результаті операції станеться збільшення економічної вигоди, сума доходу може бути достовірно визначена, а дохід відповідає всім критеріям визнання відповідно до вимог МСФЗ 15, МСФЗ 9 та МСФЗ 16.

Група компаній класифікує доходи як:

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

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

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

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

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

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

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

У разі виконання робіт (надання послуг) визначених контрактом протягом визначеного терміну, Група компаній визнає дохід в тому звітному періоді, в якому виконані роботи (надані послуги), і розраховується на основі загальної вартості контракту і відсотка виконання. Витрати, пов'язані з 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.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

Доходи за договорами оренди

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

Основні групи продажів товарів та географія продажів

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

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

Покупцями готової продукції (товарів, послуг) є:

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

Географію продажів готової продукції (товарів, послуг) наведено у Примітці 20:

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

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

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

3.14. Визнання витрат

Група компаній встановлює перелік і склад змінних та постійних загальновиробничих витрат та приймає як базу розподілу змінних і постійних розподілених загальновиробничих витрат планову собівартість продукції, як відображено в Примітках 21, 22, 23.

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

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

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

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

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

Гранти, які компенсують витрати, понесені Групою компаній, визнаються у прибутку на систематичній основі протягом тих періодів, в яких були визнані відповідні витрати. Вартість безоплатно отриманих грантових

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

оборотних і необоротних активів, оприбуткованих за результатами інвентаризації, визнається у прибутку одночасно з визнанням активу, як відображено в Примітці 27.

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

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

3.16. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток, відображаються в консолідованому звіті про сукупні доходи, складаються з сум поточного і відстроченого податку на прибуток.

Поточний податок на прибуток визначається виходячи з прибутку оподаткування за рік, розрахованою згідно з податковим законодавством України, в т.ч. ПКУ. Відсоткова ставка податку на прибуток на 2024 рік – 18%.

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

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

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

3.17. Кошти та їх еквіваленти

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

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

- до 3 місяців – банківська гарантія обліковується як еквівалент грошових коштів і відображається в консолідованій фінансовій звітності як оборотні активи в статті «Грошові кошти і їх еквіваленти»;
- від 3 місяців до 1 року – банківська гарантія обліковується як інші поточні фінансові інвестиції (фінансові активи) і відображається в консолідованій фінансовій звітності як оборотні активи у статті «Інші оборотні активи»;
- більше ніж 1 рік – банківська гарантія обліковується як інші необоротні фінансові інвестиції (фінансові активи) і відображається в консолідованій фінансовій звітності як необоротні активи у статті «Інші необоротні активи».

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

3.18. Власний капітал

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

Група компаній нараховує дивіденди учаснику та визнає їх як зобов'язання на звітну дату тільки в тому випадку, якщо вони були затверджені на загальних річних зборах учасників і 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 МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» і МСБО 1, частки 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 інструмента протягом строку його дії, базується переважно на прибутку або збитку, зміні визнаних чистих активів або зміні справедливої

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

вартості визнаних і невизнаних чистих активів протягом строку дії цього інструмента та 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, що підготовлена відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі – НП(С)БО), на думку управлінського персоналу, різниця між МСФЗ та НП(С)БО станом на 31.12.2024р. є тимчасовою і повинна з часом невілюватися. Отже, як вважає управлінський персонал, існує відповідність зазначеним вище критеріям.

Отже, на 31.12.2024р. управлінський персонал визначив, що всі умови, необхідні для того, щоб класифікувати фінансовий інструмент з правом дострокового погашення, який є часткою 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 є залишковою часткою власності в капіталі суб'єкта господарювання.

3.19. Пов'язані сторони

Пов'язаними сторонами Групи компаній вважаються фізичні або юридичні особи за такими ознаками:

- а) фізична особа або близький родич такої фізичної особи, що контролює Товариство – має суттєвий вплив або є членом провідного управлінського персоналу;
- б) юридична особа перебуває під контролем або спільним контролем особи, визначеної в п.а);
- с) інше, передбачене п.9 МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони».

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

42

3.20. Виправлення помилок і зміни у консолідованих фінансових звітах

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

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

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

3.21. Консолідований звіт про рух грошових коштів

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

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

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

3.22. Подання інформації в єдиному електронному форматі

Відповідно до п.5 ст.12 прим.1 Закону №996-XIV, Товариство планує підготувати консолідований звіт у форматі iXBRL та подати його після закінчення аудиту та отримання Повідомлення про початок подання консолідованої

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

фінансової звітності за 2024 рік до Центру збору фінансової звітності від Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР).

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

Основні засоби

При відображенні вартості Будівель та споруд відзначена рекласифікація ОЗ до складу ІН, як зазначено в Примітці 5.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«НАУКОВО ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРОРГСИНТЕЗ»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

ОЗ 2024 року, тис.грн.									
показник	земельні ділянки	будівлі та споруди	машини та обладнання	інструменти, прилади та інвентар	транспортні засоби	інші ОЗ	всього ОЗ без АФПК	АФПК	всього
Станом на 01.01.2024р.	38 364	764 555	341 742	209 129	17 192	240 493	1 611 475	37 149	1 648 624
Коригування									27 018
Станом на 01.01.2024р.	38 364	764 555	341 742	209 129	17 192	240 493	1 611 475	37 149	1 675 642
Надходження	-	349 148	134 096	34 314	6 413	163 250	687 221	4 775	691 996
Вибуття/модернізація	-	(8 606)	(6 383)	(7 057)	(1 080)	(1 583)	(24 709)	(15 889)	(40 598)
Переміщення (МСФЗ)	-	(42 914)	-	-	-	-	(42 914)	-	(42 914)
Станом на 31.12.2024р.	38 364	1 062 183	469 455	236 386	22 525	402 159	2 231 072	26 036	2 257 108
Коригування									34 425
Станом на 31.12.2024р.									2 291 533
Накопичені амортизація та збитки від знецінення, тис.грн.									
Станом на 01 січня 2024 року	-	(107 631)	(162 379)	(130 012)	(5 901)	(109 236)	(515 159)	(9 323)	(524 482)
Амортизаційні нарахування	-	(47 462)	(61 959)	(30 157)	(3 596)	(39 766)	(182 940)	(9 347)	(192 287)
Вибуття	-	241	3 573	995	925	685	6 419	10 002	16 421
Переміщення (МСФЗ)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Станом на 31 грудня 2024 року	-	(154 852)	(220 765)	(159 174)	(8 572)	(148 317)	(691 680)	(8 668)	(700 348)
Чиста балансова вартість ОЗ, тис.грн.									
На 31 грудня 2024 року	38 364	907 331	248 690	77 212	13 953	253 841	1 539 392	17 367	1 556 760
Коригування									34 425
Станом на 31.12.2024р., у т.ч. коригування									1 591 185
На 01 січня 2024 року	38 364	656 924	179 363	79 117	11 291	131 255	1 096 315	27 826	1 124 142
Коригування									27 018
Станом на 01.01.2024р., у т.ч. коригування									1 151 160

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«НАУКОВО ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРОРГСИНТЕЗ»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

ОЗ 2023 року, тис.грн.									
показник	земельні ділянки	будівлі та споруди	машини та обладнання	інструменти, прилади та інвентар	транспортні засоби	інші ОЗ	всього ОЗ без АФПК	АФПК	всього
Станом на 01.01.2023р.	29 390	514 086	247 661	181 335	13 376	183 531	1 169 379	38 997	1 208 377
Коригування									35 880
Станом на 01.01.2023р.	29 390	514 086	247 661	181 335	13 376	183 531	1 169 379	38 997	1 244 257
Надходження	9 090	351 798	101 530	46 587	3 816	58 230	571 051	20 009	591 060
Вибуття/модернізація	(116)	(4 233)	(7 449)	(18 793)	-	(1 269)	(31 860)	(21 857)	(53 717)
Переміщення (МСФЗ)	-	(97 165)	-	-	-	-	(97 165)	-	(97 165)
Станом на 31.12.2023р.	38 364	764 486	341 742	209 129	17 192	240 492	1 611 474	37 149	1 648 624
Коригування									27 018
Станом на 31.12.2023р.	38 364	764 486	341 742	209 129	17 192	240 492	1 611 474	37 149	1 675 642
Накопичені амортизація та збитки від знецінення, тис.грн.									
Станом на 01 січня 2023 року	-	(76 613)	(123 532)	(107 040)	(3 234)	(78 439)	(388 769)	(16 016)	(404 785)
Амортизаційні нарахування	-	(30 879)	(41 484)	(28 228)	(2 667)	(32 217)	(135 475)	(12 124)	(147 599)
Вибуття	-	291	2 369	5 256	-	1 215	9 085	18 817	27 902
Переміщення (МСФЗ)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Станом на 31 грудня 2023 року	-	(107 201)	(162 380)	(130 012)	(5 901)	(109 441)	(515 159)	(9 323)	(524 482)
Чиста балансова вартість ОЗ, тис.грн.									
На 31 грудня 2023 року	38 364	657 285	179 362	79 117	11 291	131 051	1 096 315	27 826	1 151 160
На 01 січня 2023 року	29 390	437 473	124 396	74 295	10 142	105 092	780 610	22 981	839 472

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

Активи у формі права користування

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

1) Оренда нерухомості:

- Договір №10 з ІНСТИТУТОМ ОРГАНІЧНОЇ ХІМІЇ НАЦІОНАЛЬНОЇ АКАДЕМІЇ НАУК УКРАЇНИ (далі – ІОХ). Дія договору з 01.11.2017р. до 26 жовтня 2027 року.
- Договір №01/09-23 з ТОВ «ТЕХПРОМСТАЛЬ». Дія договору з 01.09.2023р. до 31.08.2026р.
- Договір №94-ДО2023-09 з ТОВ «РІВА-СТАЛЬ». Дія договору з 01.10.2020р. до 06.01.2026р.
- Договір №01/07-22 з ТОВ «Палп Мілл Прінт». Дія договору з 01.07.2022р. до 01.06.2025р. Договір припинено, оформлено Акт повернення майна від 12.12.2024р.
- Договір №732 з ТОВ «Палп Мілл Прінт». Дія договору з 01.11.2023р. до 31.12.2026р. Договір припинено, оформлено Акт повернення майна від 12.12.2024р.
- Договір №22-09/01 з ТОВ «Дальта-Сервіс». Дія договору з 01.09.2022р. до 31.08.2025р.
- Договір №01/12-22 з ДП «Органічна хімія» НАН УКРАЇНИ (далі – ОХ). Дія договору з 01.12.2022р. до 20.05.2024р.
- Договір №1406/2023 з ТОВ «ЕКСПО-БУД». Дія договору з 14.06.2023р. до 31.05.2026р.
- Договір №01/11-24 з ДП «Органічна хімія» НАН УКРАЇНИ. Дія договору з 01.11.2024р. до 31.10.2029р.

2) Оренда землі:

- Договір оренди земельної ділянки Київ (далі – КМР_0213_2020). з 24.04.2020р. на десять років.
- Договір оренди земельної ділянки Київ (далі – КМР_0224_2022) з 17.08.2022р. на десять років.
- Договір оренди земельної ділянки Київ (далі – КМР_0371_2022) з 17.08.2022р. на десять років.
- Договір оренди земельної ділянки Київ (далі – КМР_0014_2023) з 07.06.2023р. на десять років.
- Договір оренди земельної ділянки Львів (далі – Львів_0057) з 19.09.2022р. до 26.01.2032р.
- Договір оренди земельної ділянки Львів (далі – Львів_0063) з 19.09.2022р. до 01.12.2031р.
- Договір оренди земельної ділянки Львів (далі – Львів_0115) з 12.10.2023р. на десять років.
- Договір оренди земельної ділянки Сокаль (далі – Сокаль_0051) з 20.06.2023р. на 15 років.

46

Активи у формі права користування, тис.грн.			
показник	оренда нерухомості	оренда землі	всього
Станом на 01 січня 2024 року	27 627	9 522	37 149
Надходження	1 963	2 812	4 775
Вибуття	(13 947)	(1 942)	(15 889)
Станом на 31 грудня 2024 року	15 643	10 392	26 035
Накопичені амортизація та збитки від знецінення			
Станом на 01 січня 2024 року	(8 134)	(1 189)	(9 323)
Амортизаційні нарахування	(8 492)	(855)	(9 347)
Вибуття	9 718	284	10 002
Станом на 31 грудня 2024 року	(6 908)	(1 760)	(8 668)
Чиста балансова вартість			
На 31 грудня 2024 року	8 735	8 632	17 367
На 01 січня 2024 року	19 493	8 333	27 826

Вартість ОЗ Групи компаній збільшена на суму перевищення ринкової вартості ОЗ над балансовою в Дочірній компанії 2 на суму 34 425 тис.грн. (за 2023 рік – 27 018 тис.грн.).

Товариство здає в суборенду приміщення, отримані за Договором оренди №01/09-23 з ТОВ «ТЕХПРОМСТАЛЬ», Договором №732 з ТОВ «Палп Мілл Прінт», Договором №1406/2023 від 14.06.2023р. з ТОВ «ЕКСПО-БУД». Дохід від суборенди за 2024 рік склав 2 096,9 тис.грн.

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

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

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)**

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 основних засобів, не готових до використання, збільшилась на суму 101 184 тис.грн., в т.ч., за підсумками 2024 року, зменшилась на суму 6 066 тис.грн. за рахунок зменшення рекласифікації виданих авансів на суму 3 907 тис.грн. (Примітка 9) та зменшення рекласифікації запасів на суму 2 159 тис.грн. (Примітка 7). Величина капітального будівництва збільшилась на суму 84 307 тис.грн., в т.ч., за підсумками 2024 року, зменшилась на суму 33 574 тис.грн. за рахунок зменшення матеріалів і сировини на суму 2 968 тис.грн., зменшення виданих авансів на суму 30 515 тис.грн. (Примітка 9) та зменшення малоцінних та швидкозношуваних предметів (далі – МШП) на суму 91 тис.грн. (Примітка 7).

Незавершені капітальні інвестиції 2024 року, тис.грн.				
показник	ОЗ, не готові до використання	капітальне будівництво	інші необоротні матеріальні активи	всього
Станом на 01 січня 2024 року	153 415	867 091	28 332	1 048 838
Переміщення (МСФЗ)	107 250	117 881	-	225 131
Станом на 01 січня 2024 року	260 665	984 972	28 332	1 273 969
Коригування внутрішньогрупової заборгованості	(7 441)	-	-	(7 441)
На 01 січня 2024 року, в т.ч. коригування	253 224	984 972	28 332	1 266 528
Надходження	334 520	569 209	31 086	934 815
Вибуття	(351 128)	(500 019)	(37 252)	(888 399)
Переміщення (МСФЗ)	8 982	(33 574)	-	(24 592)
Станом на 31 грудня 2024 року	253 039	1 020 588	22 166	1 295 793
Коригування внутрішньогрупової заборгованості	(15 048)	-	-	(15 048)
На 31 грудня 2024 року, в т.ч. коригування	237 991	1 020 588	22 166	1 280 745

47

Незавершені капітальні інвестиції 2023 року, тис.грн.				
показник	ОЗ, не готові до використання	капітальне будівництво	інші необоротні матеріальні активи	всього
Станом на 01 січня 2023 року	135 330	684 086	16 937	836 353
Переміщення (МСФЗ)	37 763	120 206	-	157 969
Станом на 01 січня 2023 року	173 093	804 292	16 937	994 322
Коригування внутрішньогрупової заборгованості	(13 700)	-	-	(13 700)
На 01 січня 2023 року, в т.ч. коригування	159 393	804 292	16 937	980 622
Надходження	309 597	615 206	50 813	975 616
Вибуття	(291 438)	(432 200)	(39 492)	(763 130)
Переміщення (МСФЗ)	69 487	(2 326)	-	67 161
Станом на 31 грудня 2023 року	260 739	984 972	28 258	1 273 969
Коригування внутрішньогрупової заборгованості	(7 441)	-	-	(7 441)
На 31 грудня 2023 року, в т.ч. коригування	253 298	984 972	28 258	1 266 528

Групою компаній проведено капіталізацію витрат на позики, які відображені в Примітці 13. Сума капіталізованих витрат за 2024 рік становить 1 533,4 тис.грн. і на цю суму збільшуються кваліфіковані активи в капітальному будівництві.

Сума коригування внутрішньогрупової заборгованості складається з авансів, отриманих Дочірньою компанією 1 від Товариства на ОЗ, неготових до використання, в сумі 15 048 тис.грн. станом на 01.01.2024р. та 7 441 тис.грн. станом на 31.12.2024р.

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

Повністю амортизовані ОЗ, які ще використовуються, тис.грн.					
показник	машини та обладнання	транспортні засоби	інструменти, прилади та інвентар	інші ОЗ	всього
Станом на 01 січня 2024 року	-	-	-	-	-
Валова величина вартості ОЗ	68 324	619	73 030	98 547	240 520
Амортизаційні нарахування	(68 324)	(619)	(73 030)	(98 547)	(240 520)
Станом на 31 грудня 2024 року	-	-	-	-	-

У Групі компаній є повністю амортизовані ОЗ, які ще використовуються. Строки корисного використання та ліквідаційна вартість переглядаються на кінець кожного фінансового року і коригуються відповідним чином за підсумками інвентаризації.

Нематеріальні активи

НМА Групи компаній окремо розділяються на патенти, програмне забезпечення та інші. До складу НМА також входять НМА, які обліковуються на рахунку 1541 і включаються в групу незавершених капітальних інвестицій. 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 як підсилення операційної ефективності діяльності підприємства як цілісного об'єкта, який генерує грошові кошти, а не використовуватись як окремі об'єкти, які генерують грошові кошти. Оскільки прибутковість Групи компаній, як одиниці, що генерує грошові кошти, зростає, відсутні ознаки зменшення корисності таких НМА. Величина НМА збільшилась на 156 912 тис.грн. за рахунок рекласифікації виданих авансів, в т.ч., за підсумками 2024 року, збільшилась на суму 99 552 тис.грн. (Примітка 9).

НМА 2024 року, тис.грн.					
показник	патенти	програмне забезпечення	інші НМА	НМА, не готові до використання	всього
Станом на 01 січня 2024 року	131 745	33 365	39 287	25 664	230 061
Надходження	-	-	-	57 360	57 360
Коригування внутрішньогрупової заборгованості					-
На 01 січня 2024 року, в т.ч. коригування	131 745	33 365	39 287	83 024	287 421
Надходження	6 240	12 544	26 353	53 717	98 854
Вибуття	-	(14)	-	(46 830)	(46 844)
Переміщення (МСФЗ)	-	-	-	99 552	99 552
Станом на 31 грудня 2024 року	137 985	45 895	65 640	189 463	438 983
Накопичені амортизація та збитки від знецінення, тис.грн.					
Станом на 01 січня 2024 року	(71 325)	(6 311)	(4 314)	-	(81 950)
Амортизаційні нарахування	(8 461)	(11 191)	(5 928)	-	(25 580)
Вибуття	-	11	-	-	11
Станом на 31 грудня 2024 року	(79 786)	(17 491)	(10 242)	-	(107 519)
Чиста балансова вартість НМА, тис.грн.					
На 31 грудня 2024 року	58 199	28 404	55 398	189 463	331 464
На 01 січня 2023 року	60 420	27 054	34 973	83 024	205 471

НМА 2023 року, тис.грн.					
показник	патенти	програмне забезпечення	інші НМА	НМА, не готові до використання	всього
Станом на 01 січня 2023 року	110 896	32 293	4 291	12 487	159 967
Надходження	-	-	-	7 628	7 628
Коригування внутрішньогрупової заборгованості					(4 622)
На 01 січня 2023 року, в т.ч. коригування	110 896	32 293	4 291	20 115	162 973
Надходження	20 850	27 222	36 308	96 113	180 493
Вибуття	-	(26 150)	(1 312)	(82 936)	(82 936)
Переміщення (МСФЗ)	-	-	-	49 732	49 732

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

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)**

НМА 2023 року, тис.грн.					
показник	патенти	програмне забезпечення	інші НМА	НМА, не готові до використання	всього
Станом на 31 грудня 2023 року	131 746	33 365	39 287	83 024	287 421
Накопичені амортизація та збитки від знецінення, тис.грн.					
Станом на 01 січня 2023 року	(61 685)	(3 399)	(268)	-	(65 352)
Амортизаційні нарахування	(9 640)	(3 212)	(3 879)	-	(16 731)
Вибуття	-	300	(167)	-	133
Станом на 31 грудня 2023 року	(71 325)	(6 311)	(4 314)	-	(81 950)
Чиста балансова вартість НМА, тис.грн.					
На 31 грудня 2023 року	60 421	27 054	34 973	83 024	205 471
На 01 січня 2022 року	49 211	28 894	4 023	20 115	97 621

У складі НМА станом на 31.12.2023р. та 31.12.2024р. Група компаній обліковує Патент №112885 «Спосіб одержання 4-фторалкіоксазол-5-карбонової кислоти» балансовою вартістю 30 103 тис.грн. та 22 250 тис.грн. відповідно. Термін корисного використання патенту складає 10 років. У Групі компаній є повністю амортизований об'єкт НМА «Право на використання патенту №16827» первісною вартістю та амортизацією в однаковій сумі 20 000 тис.грн. відповідно, який ще використовується.

У Групі компаній відсутні будь-які контрактні зобов'язання, пов'язані із придбанням НМА.

5. Інвестиційна нерухомість

До складу інвестиційна нерухомість включаються частина будівель, які утримуються з метою отримання орендних платежів. За підсумками 2024 року, величина інвестиційної нерухомості збільшилась, відповідно до укладених договорів оренди на суму 42 914 тис.грн., а амортизація інвестиційної нерухомості збільшилась на суму 17 130 тис.грн.

Станом на 31.12.2024р. інвестиційна нерухомість представлена таким чином:

Будівлі та споруди	Вартість ОЗ, тис.грн.	Всього, м ²	Вартість м ² , тис.грн.	Здано, м ²	Вартість ІН, тис.грн.	Амортизація ОЗ, тис.грн.	Амортизація ІН, тис.грн.	Залишкова вартість ІН, тис.грн.
Черчилля Вінстона, 61 корп. 143 (Ж)	682	4 517,3	0,15	269,8	41	340	20	20
Черчилля Вінстона, 67 корп. LII (№45 сірий)	12 970	3 597,4	3,61	253,9	915	6 193	437	478
Черчилля Вінстона, 67 корп. LIV (№13)	7 233	3 691,8	1,96	637,0	1 248	1 959	338	910
Черчилля Вінстона, 67 корп. LXVI (№112)	280 196	18 514,9	15,13	4 240,8	64 178	43 214	9 898	54 280
Черчилля Вінстона, 67 корп. XLV (№86)	253 392	6 195,4	40,90	1 030,4	42 145	12 960	2 155	39 990
Черчилля Вінстона, 67 корп. CXVII (№152)	28 432	2 261,1	12,57	506,7	6 371	10 391	2 329	4 043
Черчилля Вінстона, 77 Склад CXVI	20 122	3 748,0	5,37	450,2	2 417	3 181	382	2 035
Черчилля Вінстона, 79 комплекс (літ. CXIV)	30 145	1 458,6	20,67	1 458,6	30 145	8 646	8 646	21 499
с. Квітневе, вул. Промислова, 3, лабораторний корпус	71 926	3 455,3	20,82	200,0	4 164	11 932	691	3 473
с. Квітневе, вул. Промислова, 3 СКЛАД	10 303	2 156,9	4,78	1 078,5	5 152	2 576	1 288	3 864
с. Квітневе, вул. Промислова, 3 СКЛАД відкритий	1 269	1 462,6	0,87	586,3	509	317	127	381

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

Будівлі та споруди	Вартість ОЗ, тис.грн.	Всього, м²	Вартість м², тис.грн.	Здано, м²	Вартість ІН, тис.грн.	Амортизація ОЗ, тис.грн.	Амортизація ІН, тис.грн.	Залишкова вартість ІН, тис.грн.
Черчилля Вінстона, 69 ЦМК (літ. СХХІІ)	144 496	6 295,8	22,95	3 942,7	90 490	25 622	16 046	74 444
Черчилля Вінстона, 94 Нежила будівля (літ. LХІІІ)	53 157	4 367,5	12,17	1 025,5	12 481	9 578	2 249	10 232
м. Сокаль, вул. Яворницького, 107/2, літ. А-4	43 946	4 890,9	8,99	670,9	6 028	3 347	459	5 569
вул. Черчилля Вінстона, 75 буд. (літ. L)	2 497	725,5	3,44	725,5	2 497	250	250	2 247
вул. Черчилля Вінстона, 75 буд. (літ. 1L)	3 788	1 116,9	3,39	1 116,9	3 788	347	347	3 440
вул. Черчилля Вінстона, 75 буд. (літ. CLXX)	28	4,6	6,14	4,6	28	3	3	25
вул. Черчилля Вінстона, 78, комплекс (літ. СХХVІІ)	21 337	8 043,9	2,65	5 066,1	13 438	1 334	840	12 598
вул. Черчилля Вінстона, 71 нежитл. буд. (літ. СХХІІІ)	8 153	360,0	22,65	180,0	4 076	1 006	503	3 574
вул. Черчилля Вінстона, 71 нежитл. буд. (літ. СХХІІ)	57 781	1 127,8	51,23	563,0	28 844	11 691	5 836	23 008
вул. Черчилля Вінстона, 71 нежитл. буд. (літ. СХХІV)	8 311	360,0	23,09	180,0	4 155	1 017	508	3 647
вул. Черчилля Вінстона, 71 нежитл. буд. (літ. СХХV)	7 545	360,0	20,96	180,0	3 773	962	481	3 291
вул. Черчилля Вінстона, 82а Цілісний майновий комплекс (літ. ХХVІІ, ХХVІІІ, СХХІХ)	19 685	1 321,5	14,90	660,0	9 831	2 980	1 488	8 343
м. Львів, вул. Пластова, 10, котельня (літ. І-1)	748	190,9	3,92	190,9	748	90	90	657
Всього станом на 31.12.2024р.	1 088 138	80 224,6	-	25 218,4	337 462	159 935	55 412	282 051

Станом на 31.12.2023р. інвестиційна нерухомість представлена таким чином:

Будівлі та споруди	Вартість ОЗ, тис.грн.	Всього, м²	Вартість м², тис.грн.	Здано, м²	Вартість ІН, тис.грн.	Амортизація ОЗ, тис.грн.	Амортизація ІН, тис.грн.	Залишкова вартість ІН, тис.грн.
Черчилля Вінстона, 61 корп. 143 (Ж)	682	4 517,3	0,15	269,8	41	306	18	22
Черчилля Вінстона, 67 корп. LІІ (№45 сірий)	12 970	3 597,4	3,61	332,3	1 198	5 467	505	693
Черчилля Вінстона, 67 корп. LІV (№13)	7 233	3 691,8	1,96	637,0	1 248	1 666	287	960
Черчилля Вінстона, 67 корп. LХVІ (№112)	249 004	18 514,9	13,45	4 236,8	56 980	31 868	7 292	49 688
Черчилля Вінстона, 67 корп. СХVІІ (№152)	28 432	2 261,1	12,57	138,3	1 739	8 825	540	1 199
Черчилля Вінстона, 77 Склад СХVІ	16 941	3 748,0	4,52	266,6	1 205	2 344	167	1 038
Черчилля Вінстона, 79 комплекс (літ. СХІV)	30 145	1 458,6	20,67	1 458,6	30 145	7 138	7 138	23 007

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

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)**

Будівлі та споруди	Вартість ОЗ, тис.грн.	Всього, м ²	Вартість м ² , тис.грн.	Здано, м ²	Вартість ІН, тис.грн.	Амортизація ОЗ, тис.грн.	Амортизація ІН, тис.грн.	Залишкова вартість ІН, тис.грн.
с. Квітневе, вул. Промислова, 3, лабораторний корпус	59 237	3 455,3	17,14	187,9	3 221	9 175	499	2 722
с. Квітневе, вул. Промислова, 3 СКЛАД	10 303	2 156,9	4,78	1 078,5	5 152	2 061	1 030	4 121
с. Квітневе, вул. Промислова, 3 СКЛАД відкритий	1 269	1 462,6	0,87	596,3	517	254	103	414
Черчилля Вінстона, 69 ЦМК (літ. СХХІІ)	144 496	5 749,5	25,13	3 930,6	98 784	17 697	12 099	86 685
Черчилля Вінстона, 94 Нежила будівля (літ. LХІІІ)	50 873	4 367,5	11,65	1 025,5	11 945	6 969	1 636	10 309
м. Сокаль, вул. Яворницького, 107/2, літ. А-4	43 946	4 890,9	8,99	670,9	6 028	1 153	158	5 870
вул. Черчилля Вінстона, 75 буд. (літ. L)	2 497	725,5	3,44	725,5	2 497	125	125	2 372
вул. Черчилля Вінстона, 75 буд. (літ. 1L)	3 788	1 116,9	3,39	1 116,9	3 788	158	158	3 630
вул. Черчилля Вінстона, 75 буд. (літ. CLXX)	28	4,6	6,14	4,6	28	1	1	27
вул. Черчилля Вінстона, 78, комплекс (літ. СХХVІІ)	21 337	8 043,9	2,65	7 388,6	19 598	267	245	19 353
вул. Черчилля Вінстона, 71 нежитл. буд. (літ. СХХІІІ)	8 153	360,0	22,65	180,0	4 076	566	283	3 794
вул. Черчилля Вінстона, 71 нежитл. буд. (літ. СХХІІ)	57 290	1 127,8	50,80	563,0	28 599	8 888	4 437	24 162
вул. Черчилля Вінстона, 71 нежитл. буд. (літ. СХХІV)	8 311	360,0	23,09	180,0	4 155	568	284	3 871
вул. Черчилля Вінстона, 71 нежитл. буд. (літ. СХХV)	7 545	360,0	20,96	180,0	3 773	557	278	3 494
вул. Черчилля Вінстона, 82а Цілісний майновий комплекс (літ. ХХVІІ, ХХVІІІ, СХХІХ)	19 685	1 321,5	14,90	660,0	9 831	1 997	997	8 834
Всього станом на 31.12.2023р.	784 161	73 292	-	25 827,7	294 549	108 049	38 282	256 266

Інвестиційна нерухомість, тис.грн.		
показник	інвестиційна нерухомість	всього
Станом на 01 січня 2024 року	294 548	294 548
Надходження	42 914	42 914
Вибуття	-	-
Станом на 31 грудня 2024 року	337 462	337 462
Накопичена амортизація та збитки від знецінення		
Станом на 01 січня 2024 року	(38 282)	(38 282)
Амортизаційні нарахування	(17 129)	(17 129)
Вибуття	-	-
Станом на 31 грудня 2024 року	(55 411)	(55 411)
Чиста балансова вартість		
На 31 грудня 2024 року	282 051	282 051
На 01 січня 2024 року	256 266	256 266

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

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)**

Справедлива вартість ІН не піддається надійній оцінці, оскільки не являє собою цілісний майновий комплекс, а лише частину будівлі, яка також використовується Групою компаній для власної операційної діяльності.

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

6. Неконтрольована доля участі в Дочірніх компаніях

Станом на 31.12.2024р. довгострокові фінансові інвестиції представлені таким чином:

Довгострокові фінансові інвестиції			
показник	ЄДРПОУ	Станом на 31.12.2024р., тис.грн.	Внесок, %
ТОВ «Електротехніка-Нові технології»	-	-	74,5
ТОВ «Електротехніка-Нові технології», внесок	37170452	70 660,4	-
ТОВ «Електротехніка-Нові технології», додаткова вартість, визначена як участь в капіталі	37170452	2 093	-
Зменшення корисності довгострокових фінансових інвестицій до справедливої вартості за методом чистих активів	-	(10 491)	-
Справедлива вартість фінансового активу ТОВ «Електротехніка-Нові технології» для Товариства за відсутності ринкової оцінки	-	62 262,6	-
ТОВ «Електротехніка-Нові зобов'язання» щодо внеску в статутний фонд	-	3 840	-
Всього ТОВ Електротехніка-Нові технології:	-	66 102	-
ТОВ «Дальта-Сервіс»	-	-	99,76
ТОВ «Дальта-Сервіс», внесок	3120880	61 085	-
ТОВ «Дальта-Сервіс», додаткова вартість, визначена як участь в капіталі	3120880	(6 568)	-
Зменшення корисності довгострокових фінансових інвестицій до справедливої вартості за методом чистих активів	-	(25 290)	-
Справедлива вартість фінансового активу ТОВ «Дальта-Сервіс» для Товариства	-	29 227	-
Всього ТОВ «Дальта-Сервіс»:	-	29 227	-
ТОВ «УОСФУД»	-	-	100,00
ТОВ «УОСФУД», внесок	44645806	36 880	-
ТОВ «УОСФУД», додаткова вартість, визначена як участь в капіталі	44645806	(27 687)	-
Всього ТОВ «УОСФУД»:	-	9 193	-
КОНЦЕРН «ЄНАМІН»	-	-	40,00
КОНЦЕРН «ЄНАМІН», внесок	44575650	1 150	-
КОНЦЕРН «ЄНАМІН», додаткова вартість, визначена як участь в капіталі	44575650	(612)	-
Зменшення корисності довгострокових фінансових інвестицій до справедливої вартості за методом чистих активів	44575650	(508)	-
Справедлива вартість фінансового активу КОНЦЕРН «ЄНАМІН» для Товариства	-	30	-
КОНЦЕРН «ЄНАМІН» зобов'язання щодо внеску в статутний фонд	-	1 250	-
Всього КОНЦЕРН «ЄНАМІН»:	-	1 280	-
Всього:	-	105 802	-
Всього внески в ДП, АСК	-	169 775	-
Всього зобов'язання щодо внеску в статутний фонд в ДП, АСК	-	5 090	-
Всього додаткова вартість, визначена як участь в капіталі ДП, АСК	-	(32 774)	-
Всього зменшення корисності довгострокових фінансових інвестицій до справедливої вартості ДП	-	(36 289)	-
Всього довгострокові фінансові інвестиції:	-	105 802	-
в т.ч. ДП	-	104 522	-
в т.ч. АСК	-	1 280	-

Метод чистих активів для визначення зменшення корисності ТОВ «Електротехніка-Нові технології», тис.грн.			
показник	код рядка	на 31.12.2024р.	на 31.12.2023р.
Активи	1300	120 553	74 283

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

Метод чистих активів для визначення зменшення корисності ТОВ «Електротехніка-Нові технології», тис.грн.			
показник	код рядка	на 31.12.2024р.	на 31.12.2023р.
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	1595	-	-
Поточні зобов'язання і забезпечення	1695	36 979	24 927
Загальна чиста вартість активів	100%	83 574	49 356
Справедлива вартість фінансового активу ТОВ «Електротехніка-Нові технології» для Товариства за відсутності ринкової оцінки	74,5%	62 263	36 770
Зобов'язання щодо внеску в статутний фонд ТОВ «Електротехніка-Нові технології»	-	3 840	-
Всього за ТОВ «Електротехніка-Нові технології»:	-	66 103	36 770

Метод чистих активів для визначення зменшення корисності ТОВ «Дальта-сервіс», тис.грн.			
показник	код рядка	на 31.12.2024р.	на 31.12.2023р.
Активи	1300	62 439	26 540
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	1595	-	-
Поточні зобов'язання і забезпечення	1695	67 650	28 018
Загальна чиста вартість активів	100%	(5 211)	(1 478)
Справедлива вартість фінансового активу ТОВ «Дальта-сервіс» для Товариства за відсутності ринкової оцінки	99,76%	(5 198)	(1 475)
Активи нерухомість і земля	1300	(14 337)	(17 478)
Активи нерухомість і земля за ринковою вартістю (відновлювальною)	1300	48 845	44 561
Справедлива вартість фінансового активу ТОВ «Дальта-сервіс» для Товариства	99,76%	29 227	25 543

53

Метод чистих активів для визначення зменшення корисності КОНЦЕРН «ЄНАМІН», тис.грн.			
показник	код рядка	на 31.12.2024р.	на 31.12.2023р.
Активи	1300	74	53
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	1595	-	-
Поточні зобов'язання і забезпечення	1695	-	-
Загальна чиста вартість активів	100%	74	53
Справедлива вартість фінансового активу КОНЦЕРН «ЄНАМІН» для Товариства за відсутності ринкової оцінки	40,0%	30	21
Зобов'язання щодо внеску в статутний фонд КОНЦЕРН «ЄНАМІН»	-	1 250	1 750
Всього за КОНЦЕРН «ЄНАМІН»:	-	1 280	1 771

Метод чистих активів для визначення зменшення корисності ТОВ «УОСФУД», тис.грн.			
показник	код рядка	на 31.12.2024р.	на 31.12.2023р.
Активи	1300	15 558	23 718
Довгострокові зобов'язання та забезпечення	1595	-	-
Поточні зобов'язання та забезпечення	1695	6 365	1 460
Загальна чиста вартість активів	100%	9 193	22 258
Справедлива вартість фінансового активу ТОВ «УОСФУД» для Товариства за відсутності ринкової оцінки	100,0%	9 193	22 258
Зобов'язання щодо внеску в статутний фонд ТОВ «УОСФУД»	-	-	-
Всього за ТОВ «УОСФУД»:	-	9 193	22 258

Довгострокові фінансові інвестиції в дочірні та асоційовану компанії, відповідно до п.10 МСБО 27, обліковуються, застосовуючи метод участі в капіталі, за вирахуванням резерву на зменшення корисності згідно з п.4 МСБО 36, як описано в МСБО 28. Балансову вартість такого фінансового активу варто зменшувати до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

Таке зменшення є збитком від зменшення корисності, який варто негайно визнавати в прибутках чи збитках.

У консолідованому балансі (звіті про фінансовий стан) довгострокові фінансові інвестиції в ДК не відображаються. Всі показники активу та пасиву консолідованого балансу (звіту про фінансовий стан) ДК входять в консолідований баланс (звіт про фінансовий стан) за виключенням власного капіталу. У власному капіталі консолідованого балансу (звіту про фінансовий стан) відображається неконтрольована доля участі (далі – НДУ) в Дочірній компанії 1 та Дочірній компанії 2, яка станом на 31.12.2024р. становить 21 164 тис.грн.

Розрахунок Неконтрольованої долі участі в ДК.

- Чисті активи НДУ в Дочірній компанії 1 становить $83574 * 25,5\% = 21\,311,4$ тис.грн.
- Чисті активи НДУ в Дочірній компанії 2 становить $(-5\,211) * 0,2402\% = (-12,5)$ тис.грн.
- Зменшення нереалізованого прибутку в запасах Товариства на прибуток Дочірньої компанії $529 * 25,5\% = 134,9$ тис.грн.

Разом неконтрольована доля участі в ДК складає $21\,311,4 - 12,5 - 134,9 = 21\,164$ тис.грн.

У консолідованому звіті про сукупні доходи за 2024 рік всі показники доходів та витрат ДК входять в консолідований звіт про сукупні доходи за виключенням доходу та витрат від участі в капіталі. При розрахунку Нерозподіленого прибутку Групи компаній, необхідно коригувати чистий фінансовий результат від неконтрольованої долі участі в ДК, станом на 31.12.2024р. на суму 31 тис.грн. як показано також в Примітці 15.

Розрахунок фінансового результату від неконтрольованої долі участі в ДК.

- НДУ в Дочірній компанії 1 становить 25,5% від фінансового результату (прибуток) за 2024 рік за виключенням нереалізованого прибутку в запасах Товариства на прибуток Дочірньої компанії 1 $(808 - 529) = 279 * 25,5\% = 71,1$ тис.грн.
- НДУ в Дочірній компанії 2 становить 0,2402% від фінансового результату (збиток) за період участі в підприємстві 2024 рік $(-3\,732) * 0,2402\% = (-9)$ тис.грн.

Разом чистий фінансовий результат коригується на суму $71,1 - 9 = 62,1$ тис.грн.

У консолідованому балансі (звіті про фінансовий стан) довгострокові фінансові інвестиції в Асоційовану компанію за методом участі в капіталі відображаються в активах Товариства і складають 30 тис.грн.

Інвестиція в Дочірню компанію 2 здійснена через нерухомість та право користування земельною ділянкою, тому визнання даних активів здійснюється по справедливій вартості (Примітка 4).

Інвестиції в ДК та Асоційовану компанію у 2024 році були здійснені грошовими коштами та товарно-матеріальними цінностями.

Станом на 31.12.2023р. довгострокові фінансові інвестиції представлені таким чином:

Довгострокові фінансові інвестиції, тис.грн.			
показник	ЄДРПОУ	станом на 31.12.2023р., тис.грн.	внесок, %
ТОВ «Електротехніка-Нові технології»	-	-	74,5
ТОВ «Електротехніка-Нові технології», внесок	37170452	37 250	
ТОВ «Електротехніка-Нові технології», додаткова вартість, визначена як участь в капіталі у 2018 – 2023 роках	37170452	1 492	
Зменшення корисності довгострокових фінансових інвестицій до справедливої вартості за методом чистих активів	-	(1 972)	
Справедлива вартість фінансового активу ТОВ «Електротехніка-Нові технології» для Товариства за відсутності ринкової оцінки	-	36 770	
Всього за «ТОВ Електротехніка-Нові технології»:	-	36 770	
ТОВ «Дальта-Сервіс»	-	-	99,76
ТОВ «Дальта-Сервіс», внесок	3120880	61 085	
ТОВ «Дальта-Сервіс», додаткова вартість, визначена як участь в капіталі у 2023 році	3120880	(2 845)	
Зменшення корисності довгострокових фінансових інвестицій до справедливої вартості	-	(32 697)	

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

Довгострокові фінансові інвестиції, тис.грн.			
показник	ЄДРПОУ	станом на 31.12.2023р., тис.грн.	внесок, %
Справедлива вартість фінансового активу ТОВ «Дальта-Сервіс» для Товариства	-	25 543	
Всього за ТОВ «Дальта-Сервіс»:	-	25 543	
ТОВ «УОСФУД»	-	-	100,00
ТОВ «УОСФУД», внесок	44645806	36 880	
ТОВ «УОСФУД», додаткова вартість, визначена як участь в капіталі у 2023 році	44645806	(14 622)	
Всього за ТОВ «УОСФУД»:	-	22 258	
КОНЦЕРН «ЕНАМІН»	-	-	40,00
КОНЦЕРН «ЕНАМІН», внесок	44575650	650	
КОНЦЕРН «ЕНАМІН», додаткова вартість, визначена як участь в капіталі у 2023 році	44575650	(239)	
Зменшення корисності довгострокових фінансових інвестицій до справедливої вартості	44575650	(390)	
Справедлива вартість фінансового активу КОНЦЕРН «ЕНАМІН» для Товариства	-	21	
КОНЦЕРН «ЕНАМІН», зобов'язання щодо внеску в статутний фонд	-	1 750	
Всього за КОНЦЕРНОМ «ЕНАМІН»:	-	1 771	
Всього:	-	86 343	
Всього внески в ДП, АСК	-	135 865	
Всього додаткова вартість, визначена як участь в капіталі ДП, АСК	-	(16 214)	
Всього зменшення корисності довгострокових фінансових інвестицій до справедливої вартості ДП	-	(35 059)	
Всього зобов'язання щодо внеску в статутний фонд в ДП, АСК	-	1 750	
Всього довгострокових фінансових інвестицій:	-	86 343	
в т.ч. ДП	-	84 572	
в т.ч. АСК	-	1 771	

7. Запаси

При відображенні вартості запасів відзначено рекласифікацію запасів, які призначені для використання у складі незавершених капітальних інвестицій, а саме – сировини та матеріалів (у т.ч. запасних частин) та МШП. Станом на 31.12.2024р. рекласифікація залишків сировини та матеріалів до складу капітального будівництва складає 53 584 тис.грн. (в т.ч. за 2024 рік зменшилась рекласифікація матеріалів на 2 968 тис.грн.), рекласифікація залишків МШП складає 314 тис.грн. (у т.ч. за 2024 рік зменшилась на 91 тис.грн.), а також рекласифікація залишків сировини та матеріалів до складу ОЗ, не готових до використання, складає 5 540 тис.грн. (в т.ч. за 2024 рік зменшилась на суму 2 158 тис.грн.).

Запаси, тис.грн.		
показник	на 31.12.2024р.	на 31.12.2023р.
Сировина і матеріали	295 972	256 883
Готова продукція	32 346	28 845
Незавершене виробництво	9 703	6 233
МШП	49 274	51 175
Запасні частини	15 522	10 381
Товари	30 016	19 860
Транспортно-заготівельні витрати (матеріали)	18 880	12 547
Паливо	10 559	13 410
Інші матеріали	1 644	221
Всього без рекласифікації:	463 916	399 555
Рекласифікація МШП на капітальне будівництво	(314)	(405)
Рекласифікація сировини та матеріалів на капітальне будівництво	(53 584)	(56 552)
Рекласифікація сировини та матеріалів на ОЗ, не готові до використання	(5 540)	(7 699)
Всього, за даними МСФЗ:	404 478	334 899
Коригування нереалізованого прибутку в запасах материнської компанії	(529)	(230)
Всього, за даними МСФЗ	403 949	334 669

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«НАУКОВО ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРОРГСИНТЕЗ»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

Запаси, тис.грн.		
показник	на 31.12.2024р.	на 31.12.2023р.
в т.ч. сировина і матеріали	238 492	192 853
в т.ч. запасні частини	15 522	10 381
в т.ч. МШП	48 960	50 770

Група компаній обліковує на рахунку 28 «Товари» активи, призначені для продажу. Сюди входять необоротні активи, які переведені з групи ОЗ «Машини та обладнання», а також з групи «Інструменти, прилади та інвентар (меблі)». Дані активи у консолідованій фінансовій звітності відображаються в статті «Необоротні активи утримані для продажу» і станом на 31.12.2024р. становлять 80 тис.грн. Вони реалізуються за ринковою вартістю, яка є більшою ніж балансова вартість. Сума коригування нереалізованого прибутку в запасах материнської компанії в сумі 529 тис.грн. станом на 31.12.2024р. та 230 тис.грн. станом на 31.12.2023р.

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, тис.грн.		
показник	на 31.12.2024р.	на 31.12.2023р.
Торгова дебіторська заборгованість	1 190 208	310 413
Резерв очікуваних збитків (сумнівних боргів)	(34 252)	(14 689)
Всього:	1 155 956	295 724
Коригування внутрішньогрупової заборгованості	(14 493)	(6 347)
Всього:	1 141 463	289 377

Резерв очікуваних збитків кредитних збитків торгової дебіторської заборгованості станом на 31.12.2024р., тис.грн.				
показник	очікувані ставки дефолту, %	валова балансова вартість торгової дебіторської заборгованості до знецінення	резерв під очікувані кредитні збитки	валова балансова вартість торгової дебіторської заборгованості
Непрострочена	0,41	1 008 981	(4 096)	1 004 885
Прострочена на 1 – 30 днів	2,33	74 168	(1 725)	72 443
Прострочена на 31 – 60 днів	2,58	51 460	(1 327)	50 132
Прострочена на 61 – 90 днів	6,62	3 630	(240)	3 390
Прострочена на 91 – 180 днів	13,25	7 386	(978)	6 407
Прострочена на 181 – 365 днів	19,54	23 238	(4 540)	18 698
Прострочена на понад 365 днів	100,00	21 346	(21 346)	-
Всього:	-	1 190 208	(34 252)	1 155 956

Резерв очікуваних збитків кредитних збитків торгової дебіторської заборгованості станом на 31.12.2023р., тис.грн.				
показник	очікувані ставки дефолту, %	валова балансова вартість торгової дебіторської заборгованості до знецінення	резерв під очікувані кредитні збитки	валова балансова вартість торгової дебіторської заборгованості
Непрострочена	0,08	276 213	(1 267)	274 946
Прострочена на 1 – 30 днів	9,28	4 878	(420)	4 458
Прострочена на 31 – 60 днів	28,20	6 489	(783)	5 706
Прострочена на 61 – 90 днів	48,53	1 943	(351)	1 592
Прострочена на 91 – 180 днів	72,53	7 053	(1 864)	5 189
Прострочена на 181 – 365 днів	86,92	6 605	(2 772)	3 833
Прострочена на понад 365 днів	100,00	7 232	(7 232)	-
Всього:	-	310 413	(14 689)	295 724

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

Збільшення суми резерву очікуваних збитків (сумнівних боргів) на кінець періоду в порівнянні з початком періоду на 19 563 тис.грн. відбулось за рахунок збільшення сум заборгованостей за 2024 рік.

Сума коригування внутрішньогрупової заборгованості складається з дебіторської заборгованості ДК перед Товариством в сумі 14 493 тис.грн. станом на 31.12.2024р. та 6 347 тис.грн. станом на 31.12.2023р.

9. Дебіторська заборгованість за виданими авансами

У консолідованому балансі (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 31.12.2024р. коригування суми ПДВ становило 62 425 тис.грн. (в т.ч. за 2024 рік збільшилось на суму 11 989 тис.грн.).

При відображенні дебіторської заборгованості за виданими авансами, відзначена рекласифікація виданих авансів, які призначені для використання в складі незавершених капітальних інвестицій. Станом на 31.12.2024р. рекласифікація виданих авансів до складу капітального будівництва в сумі 30 409 грн. (в т.ч. за 2024 рік зменшення на суму 30 515 тис.грн.), до складу ОЗ, неготових до використання у сумі 95 644 тис.грн. (в т.ч. за 2024 рік зменшення на суму 3 907 тис.грн.), до складу НМА рекласифікація авансів на суму 156 912 тис.грн. (в т.ч. за 2024 рік збільшення на суму 99 552 тис.грн.).

Дебіторська заборгованість за виданими авансами, тис.грн.		
показник	на 31.12.2024р.	на 31.12.2023р.
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	398 572	832 383
Технічний ПДВ	(62 425)	(50 436)
Рекласифікація дебіторської заборгованості на капітальне будівництво	(30 409)	(60 924)
Рекласифікація дебіторської заборгованості на ОЗ, не готові до використання	(95 644)	(99 551)
Рекласифікація дебіторської заборгованості на НМА, не готові до використання	(156 912)	(57 360)
Всього:	53 182	564 112
Коригування внутрішньогрупової заборгованості	(878)	(46)
Всього:	52 304	564 066

Дебіторська заборгованість за виданими авансами станом на 31.12.2024р. поділяється на видану в національній валюті в сумі 39 003 тис.грн. та в іноземній валюті в сумі 13 301 тис.грн. – і є короткостроковою.

Сума коригування внутрішньогрупової заборгованості складається з дебіторської заборгованості за виданими авансами Дочірньої компанії 3 перед Товариством в сумі 878 тис.грн. станом на 31.12.2024р.

10. Інша поточна дебіторська заборгованість, дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Інша поточна дебіторська заборгованість, тис.грн.		
показник	на 31.12.2024р.	на 31.12.2023р.
Розрахунки з іншими дебіторами	332 845	68 178
Розрахунки за претензіями	4 144	769
Розрахунки з державними цільовими фондами	138	73
Розрахунки з підзвітними особами	336	89
Розрахунки єдиного соціального внеску	-	67
Всього:	337 463	69 176
Коригування внутрішньогрупової заборгованості	(67 250)	(26 800)
Всього:	270 213	42 376

Видані поворотні фінансові допомоги (далі – ПФД) є короткостроковими, резерв очікуваних кредитних збитків не нараховується.

Сума коригування внутрішньогрупової заборгованості складається з суми дебіторської заборгованості ПФД Дочірньої компанії 2 перед Товариством в сумі 67 250 тис.грн. станом на 31.12.2024р. та сумі 26 800 тис.грн. станом на 31.12.2023р.

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

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)**

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом, тис.грн.		
показник	на 31.12.2024р.	на 31.12.2023р.
З ПДВ	101 114	116 194
З інших податків	645	4 326
Всього:	101 759	120 520

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 31.12.2024р. величина резерву (грошові кошти) становила 19 091 тис.грн. (в т.ч. за 2024 рік збільшилась на 3 540 тис.грн.) за рахунок зменшення залишків коштів.

До складу еквівалентів грошових коштів відносять банківську гарантію термін повернення до 3 місяців, а також витрати на резерв очікуваних збитків на банківські резерви, який визначається відповідно до формули знецінення. Станом на 31.12.2024р. величина резерву очікуваних збитків становила 17 тис.грн. (в т.ч. за 2024 рік зменшилась на 2 тис.грн.), а еквівалент грошових коштів – банківська гарантія становила 233 тис.грн. (в т.ч. за 2024 рік зменшилась на 28 тис.грн.).

До складу інших оборотних активів відносять банківську гарантію термін повернення від 3 місяців до одного року, а також витрати на резерв очікуваних збитків на банківські резерви, який визначається відповідно до загальної формули знецінення. Станом на 31.12.2024р. величини відсутні.

До складу інших оборотних активів відносять Непідтверджений податковий кредит ПДВ. Станом на 31.12.2024р. величина становила 38 443 тис.грн. (в т.ч. за 2024 рік зменшилась на 8 275 тис.грн.) за рахунок погіршення адміністрування ПДВ для підприємств.

Грошові кошти та їх еквіваленти, тис.грн.		
показник	на 31.12.2024р.	на 31.12.2023р.
Грошові кошти в національній валюті	56 389	51 450
Грошові кошти в іноземній валюті	206 509	162 551
Резерв очікуваних збитків (грошові кошти)	(19 091)	(15 551)
Рахунки в банках	243 807	198 450
Еквівалент грошових коштів (банківська гарантія)	233	261
Резерв очікуваних збитків (еквівалент грошових коштів – банківська гарантія)	(17)	(19)
Еквівалент грошових коштів	216	242
Всього:	244 023	198 692

58

Інші оборотні активи, тис.грн.		
показник	на 31.12.2024р.	на 31.12.2023р.
Інші оборотні активи (банківська гарантія)	-	-
Резерв очікуваних збитків (інші оборотні активи – банківська гарантія)	-	-
Непідтверджений податковий кредит ПДВ	39 278	46 749
Всього:	39 278	46 749

12. Власний капітал

Станом на 31 грудня 2024 року зареєстрований статутний капітал Товариства становить 201 330 тис.грн. і є повністю сформованим.

Власний капітал, тис.грн.		
показник	на 31.12.2024р.	на 31.12.2023р.
Статутний капітал	201 330	201 330
Зареєстрований статутний капітал	201 330	201 330
Внесений статутний капітал	201 330	201 330
Розмір внесків	-	-
Толмачов А.О., 66%	132 877,8	132 877,8
Толмачова Н.А., 34%	68 452,2	68 452,2
Всього:	201 330	201 330

Величина нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2024р. становить 5 142 263 тис.грн., в т.ч. за рахунок

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

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)**

збільшення на величину чистого прибутку за 2024 рік в сумі 1 068 854 тис.грн., а також коригування прибутку на суму 228 тис.грн. Примітка 38.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток), тис.грн.		
показник	на 31.12.2024р.	на 31.12.2023р.
Станом на 01 січня року	4 073 637	2 834 072
Чистий фінансовий результат: прибуток (збиток) за 2024 рік, в т.ч. коригування нереалізованого прибутку	1 068 854	1 240 833
Дивіденди	-	-
Коригування прибутку	(228)	(1 268)
Станом на 31 грудня року	5 142 263	4 073 637

Величина чистого фінансового результату: прибуток (збиток) за 2024 рік, в т.ч. коригування нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2024р. складає суму чистого фінансового результату за 2024 рік в сумі 1 068 683 і враховує вплив нереалізованого прибутку в запасах Товариства за 2023 рік в сумі 171 тис.грн., разом – 1 068 854 грн.

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

13. Довгострокові зобов'язання

До складу довгострокових зобов'язань відноситься довгострокове зобов'язання за Генеральною угодою про надання банківських послуг (кредитної лінії) №GGS 2024-01860 з ПАТ «АБ «ПІВДЕННИЙ» з 27.08.2024р. до 26.08.2027р.

Довгострокові кредити банків						
валюта	станом на 31.12.2024р.			станом на 31.12.2023р.		
показник	валюта позики	ставка, %	залишок, тис.грн.	валюта позики	ставка, %	залишок, тис.грн.
Довгострокові кредити банків	тис.євро	-	43 927	-	-	-
Позика «Банк Південний», GGS2024-01860	1 000	7,0*	43 927	-	-	-
Короткострокова частина довгострокових кредитів банків	-	-	-	-	-	-
Довгострокова частина зобов'язання	-	-	43 927	-	-	-

* На період з 27.08.2024р. по 26.08.2025р. ставка становила 4,5% річних.

До складу інших довгострокових зобов'язань відносяться довгострокові зобов'язання за договорами позик Групи компаній (кредитних ліній).

Договори про надання позики Групи компаній:

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

Інші довгострокові зобов'язання, тис.грн.						
валюта	станом на 31.12.2024р.			станом на 31.12.2023р.		
показник	валюта позики	ставка, %	залишок, тис.грн.	валюта позики	ставка, %	залишок, тис.грн.
Довгострокові зобов'язання	тис.дол.США		20 104	тис.дол.США		17 299
Позика від нерезидента КТ2017	470	1,5	19 758	470	1,5	17 852
Приведення до справедливої вартості позики КТ2017 за ефективної ставки	-	5,0	(1 801)	-	5,0	(2 224)
Відсотки за позикою від нерезидента КТ2017, в т.ч. за ефективної ставки	-	5,0	2 147	-	5,0	1 671

14. Довгострокові забезпечення за орендними зобов'язаннями

До складу Довгострокових забезпечень віднесено зобов'язання з договорів довгострокової оренди, відповідно

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

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)**

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, тис.грн.		
показник	на 31.12.2024р.	на 31.12.2023р.
Довгострокова частина забезпечення	14 584	21 709
Договір оренди ТОВ «ТЕХПРОМСТАЛЬ»	977	2 224
Договір оренди ТОВ «РІВА-СТАЛЬ»	-	1 008
Договір оренди землі КМР_0213_2020	1 034	1 183
Договір оренди землі КМР_0224_2023	429	477
Договір оренди землі КМР_0371_2023	435	485
Договір оренди землі КМР_0014_2024	11	11
Договір оренди ДАЛЬТА СЕРВІС	-	101
Договір оренди ПАЛП МІЛЛ ПРІНТ	-	727
Договір оренди ПАЛП МІЛЛ ПРІНТ 732	-	4 076
Договір оренди ТОВ «ІОХ 2027»	2 554	3 564
Договір оренди землі Львів 0057	1 283	592
Договір оренди землі Львів 0063	478	297
Договір оренди землі Львів 0115	765	895
Договір оренди ЕКСПО-БУД	571	1 540
Договір оренди землі Сокаль 0051	4 398	4 529
Договір оренди ОХ «ДП «НАНУ»	1 649	-
Повне забезпечення за договорами оренди	19 535	29 794
Договір оренди ТОВ «ТЕХПРОМСТАЛЬ»	2 224	3 250
Договір оренди ТОВ «РІВА-СТАЛЬ»	1 008	1 814
Договір оренди землі КМР_0213_2020	1 183	1 309
Договір оренди землі КМР_0224_2023	478	520
Договір оренди землі КМР_0371_2023	484	528
Договір оренди землі КМР_0014_2024	12	12
Договір оренди ДАЛЬТА СЕРВІС	101	227
Договір оренди ПАЛП МІЛЛ ПРІНТ	-	2 220
Договір оренди ПАЛП МІЛЛ ПРІНТ 732	-	5 852
Договір оренди ТОВ «ІОХ 2027»	3 564	4 372
Договір оренди землі Львів 0057	1 415	623
Договір оренди землі Львів 0063	529	313
Договір оренди землі Львів 0115	819	936
Договір оренди ЕКСПО-БУД	571	2 697
Договір оренди землі Сокаль 0051	5 367	5 006
Договір оренди ОХ «ДП «НАНУ»	1 780	115

Короткострокова частина забезпечення за договорами оренди відображена у Примітці 16. Група компаній орендує нерухомість і землю. Умови оренди обговорюються на індивідуальній основі і містять ряд різних умов. Угоди про оренду не накладають жодних умов (ковенантів), але орендовані активи не можуть використовуватися як забезпечення для цілей запозичення.

Право на продовження та припинення дії включені до ряду договорів оренди, в тому числі і з пов'язаними сторонами. Ці умови використовуються для максимальної експлуатаційної доступності з боку 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 2024 рік, розрахованого згідно з податковим законодавством України. Відстрочений податок на прибуток розраховується за тимчасовими різницями з використанням балансового методу обліку зобов'язань.

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

Станом на 31.12.2024р. сума відстрочених податкових активів становить 17 028 тис.грн., в т.ч. за 2024 рік збільшилась на суму 1 559 тис.грн., які кредитовано на прибуток через податковий ефект тимчасових різниць.

Податок на прибуток, тис.грн.		
показник	за 2024 рік	за 2023 рік
Поточний податок на прибуток	245 091	279 006
Вплив на податок на прибуток (віднесено)/кредитовано на прибуток чи збиток через податковий ефект тимчасових різниць	(7 458)	(6 010)
Коригування ВПА за зобов'язанням ДП, АсК за МУК	5 899	-
Витрати з податку на прибуток	243 532	272 996

показник	за 2024 рік	за 2023 рік
Фінансовий результат до оподаткування (консолідованого звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід))	1 312 277	1 513 879
Поточний податок на прибуток, враховуючи різниці, які виникають відповідно до ПКУ	(245 091)	(279 006)
Прибуток без врахування тимчасових різниць	1 067 186	1 234 873
(Віднесено)/кредитовано на прибуток чи збиток через податковий ефект на витрати, що не класифікуються як витрати для цілей розрахунку податку на прибуток	7 458	6 010
Всього:	1 074 644	1 240 883
Коригування ВПА за зобов'язанням ДП, АсК за МУК:	(5 899)	-
Всього:	1 068 745	1 240 883
Неконтрольована доля участі в ДК	(62)	(31)
Всього:	1 068 683	1 240 852

61

Показник	На 31.12.2023р., тис.грн.	(Віднесено)/кредитовано на прибуток чи збиток, тис.грн.	На 31.12.2024р., тис.грн.
Податковий ефект через витрати, що не класифікуються як витрати для цілей розрахунку податку на прибуток, які зменшують/(збільшують) суму оподаткування	-	-	-
Резерви зменшення корисності ДП	6 311	222	6 532
Зобов'язання ДП, АсК за методом участі в капіталі	2 918	2 981	5 899
Резерви зобов'язань фінансових активів	6 240	4 255	10 496
Відстрочені податкові активи	15 469	7 458	22 927
Коригування ВПА за зобов'язанням ДП, АсК за методом участі в капіталі	-	(5 899)	(5 899)
Відстрочені податкові активи	15 469	1 599	17 028

Сума коригування ВПА по ДК і АсК складається з суми відстрочених податкових активів за зобов'язаннями ДП, АсК за методом участі в капіталі в сумі 5 899 тис.грн. станом на 31.12.2024р.

Товариство проводить контрольовані операції, які визначено у ст.39 ПКУ і на цей момент відбувається підготовка документації з трансферного ціноутворення за 2024 рік для подання звіту з контрольованих операцій. Враховуючи той факт, що дата подання звіту є пізнішою ніж дата затвердження цієї консолідованої фінансової звітності, відповідно до вимог Тлумачення КТМФЗ 23 «Невизначеність щодо підходів до податку на прибуток», може існувати певна невизначеність з податку на прибуток. Оскільки за попередні звітні періоди (2018, 2019, 2020, 2021, 2022, 2023 роки) подання звіту з контрольованих операцій Товариством ніяк не вплинуло на визначення податку на прибуток, ця 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).

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

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)**

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями, тис.грн.		
показник	на 31.12.2024р.	на 31.12.2023р.
Короткострокова частина довгострокового забезпечення	5 224	8 085
Договір оренди ТОВ «ТЕХПРОМСТАЛЬ»	1 247	1 026
Договір оренди ТОВ «РІВА-СТАЛЬ»	1 008	806
Договір оренди землі КМР_0213_2020	149	126
Договір оренди землі КМР_0224_2023	49	43
Договір оренди землі КМР_0371_2023	49	43
Договір оренди землі КМР_0014_2023	1	1
Договір оренди ДАЛЬТА СЕРВІС	101	126
Договір оренди ПАЛП МІЛЛ ПРИНТ	-	1 493
Договір оренди ПАЛП МІЛЛ ПРИНТ 732	-	1 776
Договір оренди ТОВ «ІОХ 2027»	1 010	808
Договір оренди землі Львів 0057	132	31
Договір оренди землі Львів 0063	51	16
Договір оренди землі Львів 0115	54	41
Договір оренди ДП «ОХ»	-	1 157
Договір оренди «ЕКСПО-БУД»	969	477
Договір оренди землі Сокаль 0051	131	115
Договір оренди ОХ «ДП» НАНУ»	273	-
Всього:	5 224	8 085

17. Поточна кредиторська заборгованість

У консолідованому балансі (звіті про фінансовий стан), поданому 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 31.12.2024р. коригування суми ПДВ становило 10 418 тис.грн. (в т.ч. за 2024 рік збільшилась на 7 060 тис.грн.).

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, тис.грн.		
показник	на 31.12.2024р.	на 31.12.2023р.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	69 633	51 218
Всього:	69 633	51 218
Коригування внутрішньогрупової заборгованості	(14 493)	(6 347)
Всього:	55 140	44 871

Сума коригування внутрішньогрупової заборгованості складається з поточної кредиторської заборгованості Товариства з ДК в сумі 14 493 тис.грн. станом на 31.12.2024р. та 6 347 тис.грн. станом на 31.12.2023р.

Поточна кредиторська заборгованість за отриманими авансами, тис.грн.		
показник	на 31.12.2024р.	на 31.12.2023р.
Поточна кредиторська заборгованість за контрактними зобов'язаннями	67 639	26 403
Отримані авансами без ПДВ	6 813	4 933
Отримані авансами з ПДВ	60 826	21 470
Технічний ПДВ	(10 418)	(3 358)
Всього:	57 221	23 045
Коригування внутрішньогрупової заборгованості	(15 926)	(7 487)
Всього:	41 294	15 558

Сума коригування внутрішньогрупової заборгованості складається з авансів отриманих ДК від Товариства в сумі 15 926 тис.грн. станом на 31.12.2024р. та 7 487 тис.грн. станом на 31.12.2023р.

18. Поточні забезпечення

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

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

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)**

Поточні забезпечення – резерв відпусток, тис.грн.		
показник	на 31.12.2024р.	на 31.12.2023р.
Нараховано за період	42 312	23 027
Використано за період	(28 430)	(18 872)
Залишок резерву на кінець періоду	48 068	34 186

19. Інші поточні зобов'язання

До складу інших поточних зобов'язань відносяться:

- Зобов'язання щодо цільового фінансування за Договором НОМЕР-734322-СПІНВІЧ з Науковим Виконавчим Агентством (Європейської комісії) через Університет Штефана чел Маре Сучави (Румунія) від 28.11.2016р. (далі – ГРАНТ) не має чітко вираженого довгострокового характеру, а фінансування здійснюється за виконані роботи на короткостроковій основі, тому відноситься до складу інших поточних зобов'язань.
- Зобов'язання щодо цільового фінансування за Договором реалізації інвестиційного проекту №ІР2021 з Bridgewater Holdings Corp. від 17.11.2021р. (далі – Інвестиційний проект) є частково короткостроковим, тому відноситься до складу інших поточних зобов'язань.
- Заборгованість за відсотками за договорами позики КТ2029 та КТ2030 Примітка 13.

Інші поточні зобов'язання, тис.грн.		
показник	на 31.12.2024р.	на 31.12.2023р.
Зобов'язання за договором щодо цільового фінансування ГРАНТ	3 568	3 568
Технічний ПДВ	(10 418)	(3 358)
Коригування технічного ПДВ	10 418	3 358
Заборгованість за ПФД та інша	67 394	26 803
Заборгованість за відсотками за позиками від нерезидентів	433	386
Заборгованість за номінальною % ставкою за договорам позики КТ2030	433	386
Всього:	71 395	30 757
Коригування внутрішньогрупової заборгованості	(67 250)	(26 800)
Всього:	4 145	3 958

Сума коригування внутрішньогрупової заборгованості складається з суми кредиторської заборгованості (ПФД) Товариства перед Дочірньої компанії 2 в сумі 67 250 тис.грн. станом на 31.12.2024р. та 26 800 тис.грн. станом на 31.12.2023р.

20. Доходи від реалізації

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

Доходи від реалізації за 2024 рік, тис.грн.							
показник	географія продажів готової продукції (товарів, послуг)						
доходи від реалізації	разом	Україна	Європа (ЄС, Швейцарія, Великобританія)	колишні країни СНД (Молдова)	Тихоокеанський район (Японія, Китай)	Азіатський регіон (Індія, Саудівська Аравія, Ізраїль)	Північна Америка (США)
Дохід від реалізації готової продукції	3 079 124	108 746	1 894 659	-	49 251	-	1 026 468
Дохід від реалізації товарів	169 809	152 218	3 329	802	608	-	12 852
Дохід від реалізації робіт та послуг	98 569	98 569	-	-	-	-	-
Всього:	3 347 502	359 533	1 897 988	802	49 859	-	1 039 320
Коригування внутрішньогрупових оборотів	(29 479)	(29 479)	-	-	-	-	-
Всього:	3 318 023	330 054	1 897 988	802	49 859	-	1 039 320

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

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)**

Доходи від реалізації за 2023 рік, тис.грн.							
показник	географія продажів готової продукції (товарів, послуг)						
доходи від реалізації	разом	Україна	Європа (ЄС, Швейцарія, Велико-британія)	колишні країни СНД (Молдова)	Тихоокеанський район (Японія, Китай)	Азіатський регіон (Індія, Саудівська Аравія, Ізраїль)	Північна Америка (США)
Дохід від реалізації готової продукції	2 483 604	99 903	1 136 327	94	53 479	-	1 193 801
Дохід від реалізації товарів	145 563	139 727	5 655	49	-	54	78
Дохід від реалізації робіт та послуг	79 869	79 869	-	-	-	-	-
Всього:	2 709 036	319 499	1 141 982	143	53 479	54	1 193 879
Коригування внутрішньогрупових оборотів	(22 555)	(22 555)	-	-	-	-	-
Всього:	2 686 481	296 944	1 141 982	143	53 479	54	1 193 879

Дохід ДК складає 2,4% від консолідованого річного доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).

Сума коригування внутрішньогрупових оборотів за 2024 рік становить 29 479 тис.грн. (за 2023 рік – 22 555 тис.грн.) і складається з продажів ДК Товариству на суму 12 087 тис.грн. (за 2023 рік – 10 905 тис.грн.), продажі Товариства ДК на суму 7 316 тис.грн. (за 2023 рік – 5 992 тис.грн.), отримання в оренду приміщень Товариством в сумі 164 тис.грн. (за 2023 рік – 164 тис.грн.), комунальні та інші витрати Товариства 7 397 тис.грн. (за 2023 рік – 4 904 тис.грн.), здавання в оренду майна Товариства 2 455 тис.грн. (за 2023 рік – 587 тис.грн.) та здавання права користування 60 тис.грн. (за 2023 рік – 3 тис.грн.).

Товариство отримує дохід від суборенди активів у формі права користування. За 2024 рік сума доходу становила 2,1 млн.грн.

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

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), тис.грн.		
показник	за 2024 рік	за 2023 рік
Собівартість реалізованої готової продукції	(1 647 390)	(1 204 371)
Витрати на оплату праці (ЗБЗ)	(769 695)	(467 050)
Витрати на опалення, освітлення, водопостачання й інші послуги з утримання виробничих приміщень	(203 664)	(164 381)
Амортизація ОЗ загальновиробничого призначення	(162 136)	(20 929)
Прямі матеріальні виробничі витрати, крім зворотних відходів	(189 332)	(149 863)
Прямі виробничі витрати: амортизація ОЗ виробничого встаткування	(28 209)	(125 845)
Прямі виробничі витрати: внески на соціальні заходи	(104 575)	(89 481)
Витрати на обслуговування виробничого процесу	(96 677)	(89 008)
Витрати на утримання, експлуатацію й ремонт, оперативну оренду ОЗ, інших необоротних активів загальновиробничого призначення	(46 302)	(46 959)
Амортизація НМА загальновиробничого призначення	(19 830)	(14 154)
Прямі виробничі витрати на придбання робіт, послуг	(8 927)	(12 621)
Прямі виробничі витрати: амортизація НМА виробничого призначення	(7 853)	(7 853)
Прямі виробничі витрати на оплату праці	(4 247)	(8 700)
Інші загальновиробничі витрати	(5 943)	(7 527)
Собівартість реалізованих товарів	(134 870)	(131 751)
Коригування на суму витрат, перенесених з попереднього звітного періоду через залишки готової продукції Групи компаній	14 078	27 714
Всього:	(1 768 182)	(1 308 408)
Коригування внутрішньогрупових оборотів	21 858	17 484
Коригування нереалізованого прибутку в запасах материнської компанії	(529)	(230)
Всього:	(1 746 853)	(1 291 154)

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

Сума коригування внутрішньогрупових оборотів за 2024 рік становить 21 858 тис.грн. (за 2023 рік – 17 484 тис.грн.) і складається з продажів ДК Товариству на суму 12 087 тис.грн. (за 2023 рік – 10 905 тис.грн.), продажі Товариства ДК на суму 7 316 тис.грн. (за 2023 рік – 5 992 тис.грн.), та здавання в оренду майна Товариства 2 455 тис.грн. (за 2023 рік – 587 тис.грн.).

Сума коригування нереалізованого прибутку в запасах материнської компанії за 2024 рік становить 529 тис.грн. (за 2023 рік – 230 тис.грн.).

22. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати, тис.грн.		
показник	за 2024 рік	за 2023 рік
Витрати на оплату праці (адміністративні)	(82 652)	(80 999)
Внески на соціальні заходи (адміністративні)	(16 526)	(16 368)
Суми нарахованих податків і зборів та інших обов'язкових платежів	(10 521)	(2 385)
Винагорода за консультаційні, інформаційні, аудиторські й інші послуги	(6 633)	(4 447)
Амортизація ОЗ загальногосподарського використання	(6 399)	(1 028)
Витрати на оплату праці (ЗВЗ)	(4 578)	(3 515)
Плата за розрахунково-касове обслуговування й інші послуги банків	(3 599)	(2 449)
Витрати на опалення, освітлення, водопостачання й інші послуги з утримання приміщень	(1 885)	-
Витрати на оплату послуг зв'язки	(1 150)	(1 254)
Витрати на утримання, експлуатацію й ремонт, оперативну оренду ОЗ, інших необоротних активів загальногосподарського призначення	(3 992)	(474)
Інші витрати	(6 586)	(5 131)
Всього:	(144 521)	(118 050)
Коригування внутрішньогрупових оборотів	224	167
Всього:	(144 297)	(117 883)

Сума коригування внутрішньогрупових оборотів за 2024 рік становить 224 тис.грн. (за 2023 рік – 167 тис.грн.) і складається з отримання в оренду приміщень Товариством в сумі 164 тис.грн. (за 2023 рік – 164 тис.грн.) та здавання права користування 60 тис.грн. (за 2023 рік 3 – тис.грн.).

23. Витрати на збут

Витрати на збут, тис.грн.		
показник	за 2024 рік	за 2023 рік
Витрати на оплату праці (збут)	(43 367)	-
Витрати на транспортування, перевалку, транспортно-експедиційні й інші послуги, пов'язані із транспортним забезпеченням	(12 273)	(4 525)
Витрати на службові відрядження й утримання апарата	(3 952)	(3 674)
Амортизація ОЗ, пов'язаних зі збутом продукції, комунальні затрати	(1 771)	-
Витрати на рекламу й дослідження ринку (маркетинг)	(4 022)	(6 350)
Витрати на опалення, освітлення, водопостачання та інші послуги з утримання приміщень	(645)	-
Інші витрати, пов'язані зі збутом товарів	(431)	(314)
Всього:	(66 951)	(14 863)

24. Інші операційні доходи

До складу інших операційних доходів та інших операційних витрат відносяться, в т.ч. дохід та витрати за Договором реалізації Інвестиційного проекту №ІР2021 з Bridgewater Holdings Corp. від 17.11.2021р.

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

Інші операційні доходи, тис.грн.		
показник	за 2024 рік	за 2023 рік
Дохід від операційної курсової різниці	95 900	62 017
Дохід від реалізації інших оборотних активів	98 668	141 247
Дохід від купівлі продажу іноземної валюти	1 820	45 982

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

Інші операційні доходи, тис.грн.		
показник	за 2024 рік	за 2023 рік
Дохід від отриманих штрафів пені, неустойки	5 550	1 482
Дохід від операційної оренди активів	422	-
Дохід від дослідження та розробки Інвестиційний проект	-	16 461
Дохід інший	4 982	1 859
Всього:	207 342	269 048

25. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати, тис.грн.		
показник	за 2024 рік	за 2023 рік
Собівартість реалізованих виробничих запасів	(78 961)	(123 775)
Благодійна допомога в межах норм прибутку	(60 518)	(55 368)
Витрати від операційної курсової різниці	(52 185)	(77 635)
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	(7 855)	(3 591)
Витрати на резерв очікуваних збитків	(23 642)	(12 853)
Витрати на дослідження та розробки	(970)	(985)
Признані штрафи, пені, неустойки	(24)	(159)
Витрати на дослідження та розробки Інвестиційний проект	-	(12 478)
Витрати на резерв на зменшення корисності ДП	(1 231)	(8 307)
Списання бракованих товарів, псування цінностей	(784)	(1 593)
Списання сумнівних і безнадійних боргів	(10)	-
Інші витрати операційної діяльності	(26 862)	(15 137)
Всього:	(253 042)	(311 881)
Коригування внутрішньогрупових оборотів	7 397	4 904
Всього:	(245 645)	(306 977)

Сума коригування внутрішньогрупових оборотів за 2024 рік становить 7 397 тис.грн. (за 2023 – рік 4 904 тис.грн.) і складається з комунальних та інших витрат Товариства.

26. Інші фінансові доходи

Інші фінансові доходи, тис.грн.		
показник	за 2024 рік	за 2023 рік
Отримані проценти	537	125
Доходи при нарахуванні дисконтованої вартості ПФД	516	165
Всього:	1 053	290

27. Інші доходи та інші витрати

До складу інших доходів та інших витрат відносяться, в т.ч. дохід та витрати Товариства за Договором щодо цільового фінансування НОМЕР-734322-СПІНВІЧ (Договір ГРАНТ).

Інші доходи, тис.грн.		
показник	за 2024 рік	за 2023 рік
Дохід від безоплатно отриманих активів (авансів)	1 398	296 063
Дохід від виконання Договору ГРАНТ	-	59
Інші доходи	158	552
Всього:	1 556	296 674

Інші витрати, тис.грн.		
показник	за 2024 рік	за 2023 рік
Списання необоротних активів	(2 106)	(1 689)
Витрати на виконання Договору ГРАНТ	-	(42)
Інші витрати	(2 780)	(747)
Втрати від зменшення корисності активів	-	(32)
Всього:	(4 886)	(2 510)

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

28. Фінансові витрати

До складу фінансових витрат відносять нарахування відсотків за фінансовими зобов'язаннями за договорами позики (поворотної фінансової допомоги) №ФДО-13012022 від 13.01.2022р. строком на 5 років, №ФДО-08062021 від 08.06.2021р. зі змінами від 01.04.2024р., строком на 10 років, №ФДО-04102021 ОТП від 04.10.2021р. зі змінами від 01.04.2024р., строком на 9 років та №ФДО-03082022 від 03.08.2022р. зі змінами від 09.04.2024р., строком на 5 років.

Фінансові витрати, тис.грн.		
показник	за 2024 рік	за 2023 рік
Нарахування відсотків за позиками	(1 777)	-
Договір ПФД, фінансові витрати при нарахуванні дисконтованої вартості	(1 777)	-
Нарахування відсотків за зобов'язаннями за договорами оренди	(4 914)	(5 013)
Договір оренди ТОВ «ТЕХПРОМСТАЛЬ»	(549)	(305)
Договір оренди ТОВ «ІОХ»	-	-
Договір оренди ТОВ «СЕЛЕНА ПЛЮС»	-	(453)
Договір оренди ТОВ «СЕЛЕНА ПЛЮС»	-	(60)
Договір оренди ТОВ «РІВА СТАЛЬ»	(329)	(490)
Договір оренди землі КМР_0213_2020	(215)	(235)
Договір оренди землі КМР_0224_2022	(65)	(70)
Договір оренди землі КМР_0371_2022	(66)	(71)
Договір оренди землі КМР_0014_2024	(2)	(1)
Договір оренди Матросова	-	(6)
Договір оренди ДАЛЬТА СЕРВІС	(39)	(64)
Договір оренди ПАЛП МІЛЛ ПРІНТ	(342)	(651)
Договір оренди ПАЛП МІЛЛ ПРІНТ 732	(952)	(198)
Договір оренди ТОВ «ІОХ 2027»	(905)	(1 066)
Договір оренди землі Львів 0057	(152)	(143)
Договір оренди землі Львів 0063	(69)	(72)
Договір оренди землі Львів 0115	(140)	(27)
Договір оренди ДП «ОХ»	(62)	(584)
Договір оренди ЕКСПО-БУД	(363)	(209)
Договір оренди землі Сокаль 0115	(605)	(308)
Договір оренди ОХ «ДП «НАНУ»	(59)	-
Нарахування відсотків за фінансовою орендою	-	(58)
Всього:	(6 691)	(5 071)

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

Витрачання коштів на придбання необоротних активів, тис.грн.		
показник	за 2024 рік	за 2023 рік
Витрачено на капітальне будівництво	(588 661)	(687 960)
Витрачено на придбання обладнання	(458 535)	(407 378)
Всього:	(1 047 196)	(1 095 338)
Коригування внутрішньогрупових оборотів	20 745	13 086
Всього:	(1 026 451)	(1 082 252)

Сума коригування внутрішньогрупових оборотів консолідованого звіту про рух грошових коштів здійснюється за рахунок коригування оплати продажів ДК Товариству в 2024 році на суму 20 745 тис.грн. (за 2023 рік – 13 086 тис.грн.) в рядку 3260 «Витрачання на придбання необоротних активів» з відповідним коригуванням рядку 3000 «Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» на суму 2 597 тис.грн. (за 2023 рік – 11 706 тис.грн.) та рядку 3015 «Надходження авансів від покупців і замовників» на суму 18 148 тис.грн. (за 2023 рік – 1 380 тис.грн.).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«НАУКОВО ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРОРГСИНТЕЗ»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

30. Інші надходження та інші витрачання (консолідований звіт про рух грошових коштів)

Рядок 3095 «Інші надходження» розділу «I. Рух коштів у результаті операційної діяльності», тис.грн.		
показник	за 2024 рік	за 2023 рік
Надходження з фонду соціального страхування	3 443	5 081
Інші надходження	911	609
Всього:	4 354	5 690
Рядок 3190 «Інші витрачання» розділу «I. Рух коштів у результаті операційної діяльності», тис.грн.		
показник	за 2024 рік	за 2023 рік
Плата за розрахунково-касове обслуговування й інші послуги банків	(3 707)	(2 548)
Розрахунки з підзвітними особами	(6 050)	(4 656)
Інші витрачання	(1 138)	(1 048)
Всього:	(10 895)	(8 252)
Рядок 3340 «Інші надходження» розділу «III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності», тис.грн.		
показник	за 2024 рік	за 2023 рік
Отримання фінансової допомоги	-	160 000
Інші надходження	45	2
Всього:	45	160 002
Рядок 3390 «Інші витрачання» розділу «III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності», тис.грн.		
показник	за 2024 рік	за 2023 рік
Повернення фінансової допомоги	(33 100)	(43 021)
Інші витрачання	(439)	(606)
Всього:	(33 439)	(43 627)
Коригування внутрішньогрупових оборотів	33 100	15 816
Всього:	(439)	(27 811)

Сума коригування внутрішньогрупових оборотів відбувається за рахунок коригування повернених Товариству позик від ДК на суму 33 100 тис.грн. (за 2023 рік – 15 816 тис.грн.) в рядку 3230 «Надходження від погашення позик» консолідованого звіту про рух грошових коштів за 2024 рік з відповідним коригуванням рядку 3390 «Інші платежі».

Додатково в консолідованому звіті про рух грошових коштів здійснюється такі коригування:

- внутрішньогрупових оборотів за рахунок коригування оплати продажів Товариства ДК на суму 8 779 тис.грн. (за 2023 рік – 7 191 тис.грн.), комунальні та інші витрати Товариства від ДК на суму 12 019 тис.грн. (за 2023 рік – 5 885 тис.грн.) та здавання права користування 60 тис.грн. (за 2023 рік – 3 тис.грн.) в рядку 3100 «Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг)» консолідованого звіту про рух грошових коштів за 2024 рік з відповідним коригуванням рядку 3000 «Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)»;
- внутрішньогрупових оборотів за рахунок коригування оплати внеску в статутний фонд Товариством на суму 14 100 тис.грн. (за 2023 рік – 30 915 тис.грн.) в рядку 3255 «Витрачання на придбання фінансових інвестицій» консолідованого звіту про рух грошових коштів за 2024 рік з відповідним коригуванням рядку 3300 «Надходження від власного капіталу»;
- внутрішньогрупових оборотів за рахунок коригування наданих Товариством позик на суму 73 550 тис.грн. (за 2023 рік – 30 441 тис.грн.) в рядку 3275 «Витрачання на надання позик» консолідованого звіту про рух грошових коштів за 2024 рік з відповідним коригуванням рядку 3340 «Інші надходження».

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

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)**

31. Пов'язані особи

Товариства та фізичні особи, які вважаються пов'язаними сторонами Групи станом на 31.12.2024р., тис.грн.		
Групи пов'язаних осіб		
Провідний управлінський персонал: власник, директор, фінансовий директор, заступник директора		
Інші пов'язані особи: ТОВ «СЕЛЕНА-ПЛЮС», ТОВ «КЕМСПЕЙС», ТОВ «РІВА-СТАЛЬ», ТОВ «ТЕХПРОМСТАЛЬ», Довгополий Д.С., ТОВ «НВП «СИДР ПОДІЛЛЯ», БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД «ЕНАМІН», ENAMINE GERMANY GmbH, ТОВ «УОСЛАБ», CHEMSPACE EU SIA, SIA MARSOL		
показник	провідний управлінський персонал	інші пов'язані особи
Короткострокові виплати працівникам		
Операції		
Виплати працівникам (заробітна плата)	8 497	2 140
Оборот Дт	8 497	2 140
Кредиторська заборгованість за виплатами працівникам	334	606
Розрахунки з підзвітними особами		
Операції		
Отримання підзвітних сум	83	-
Закриття підзвітних сум (авансові звіти тощо)	83	-
Оборот Кт	83	-
Кредиторська заборгованість за підзвітними особами	-	-
Розрахунки з іншими кредиторами		
Операції		
Надання поворотної фінансової допомоги	1 179	580
Повернення поворотної фінансової допомоги	1 214	3 590
Оборот Кт	1 214	3 590
Дебіторська заборгованість за ПФД	2 571	113
Розрахунки з постачальниками та підрядниками. Операції з надходження товарів, робіт, послуг		
Операції		
Отримані будівельно-ремонтні роботи, транспортні послуги, інше	-	22 752
Отримання в оренду майна	-	5 254
Отримані товари, матеріали	-	75 386
Комунальні витрати (охорона, прибирання)	-	-
Ліцензійний договір (отримане право на використання торгової марки)	512	-
Оборот Кт	512	102 881
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	3 821
Кредиторська заборгованість з розрахунків з постачальниками та підрядниками (з ПДВ)	-	14 540
Розрахунки з постачальниками та підрядниками. Операції з придбання ОЗ, незавершених капітальних інвестицій		
Операції		
Купівля обладнання, НМА	-	233 533
Отримані будівельно-ремонтні роботи, транспортні послуги, інше	-	179 527
Оборот Кт	-	413 060
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	269 853
Кт заборгованість з розрахунків з постачальниками та підрядниками	-	17 134
Розрахунки з покупцями та замовниками		
Операції		
Здавання в оренду майна	-	10 274
Продаж готової продукції	-	53 295
Продаж обладнання, товарів, матеріалів	-	22 273
Благодійна допомога	-	55 420

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

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)**

Товариства та фізичні особи, які вважаються пов'язаними сторонами Групи станом на 31.12.2024р., тис.грн.		
Ліцензійний договір (надане право на використання торгової марки)	-	218
Оборот Дт	-	141 480
Дт заборгованість за розрахунки з покупцями та замовниками	-	52 206

Показник	Провідний управлінський персонал, тис.грн.	Інші пов'язані особи, тис.грн.
Короткострокові виплати працівникам		
Виплати працівникам (заробітна плата)	3 810	843
Оборот Кт	3 810	843
Кредиторська заборгованість за виплатами працівникам	-	-
Розрахунки з підзвітними особами		
Отримання підзвітних сум	-	23
Закриття підзвітних сум (авансові звіти тощо)	-	23
Оборот Кт	-	23
Кредиторська заборгованість за підзвітними особами	-	-
Внутрішньогосподарські розрахунки		
Формування статутного фонду	-	-
Оборот Кт	-	-
Оплата внеску в статутний фонд	-	-
Оборот Дт	-	-
Кт заборгованість з внутрішньогосподарськими розрахунками	-	-
Розрахунки з іншими кредиторами		
Надання поворотної фінансової допомоги	-	18 970
Повернення поворотної фінансової допомоги	180	20 240
Оборот Кт	180	20 240
Кредиторська заборгованість за ПФД	(1 430)	(3 123)
Розрахунки з постачальниками та підрядниками		
Купівля обладнання, НМА	-	244 341
Отримані ремонтні роботи, обладнання	-	197 651
Отримання в оренду приміщення	-	8 951
Отримані товари	-	47 141
Витрати на маркетинг та продажі	-	-
Комунальні витрати (охорона, прибирання)	-	-
Оборот Кт	-	498 084
Кт заборгованість з розрахунків з постачальниками та підрядниками	-	(141 848)
Розрахунки з покупцями та замовниками		
Здавання в оренду приміщення	-	7 091
Продаж готової продукції	-	63 973
Продаж обладнання, товарів, матеріалів	-	22 391
Продаж капітальних поліпшень орендованого майна	-	-
Благодійна допомога	-	47 000
Ліцензійний договір (використання торгової марки)	251	123
Оборот Дт	251	140 578
Дт заборгованість за розрахунки з покупцями та замовниками	-	32 895

32. Консолідована фінансова звітність

Група компаній складає консолідовану фінансову звітність за 2024 рік.

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

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)**

33. Поріг суттєвості

Розрахунок порогу суттєвості для складання консолідованої фінансової звітності за 2024 рік:

Розрахунок порогу суттєвості за 2024 рік	Чистий дохід, тис.грн.	%	Сума, тис.грн.
1% чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) консолідованого звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід)	3 318 023	1	33 180
0,5 відсотка валюти консолідованого балансу (звіту про фінансовий стан)	5 759 256	0,5	28 796
Середнє арифметичне значення,	-	-	30 988
Поріг суттєвості за 2024 рік для окремих об'єктів обліку	30 988	-	-
Поріг суттєвості за 2024 рік на окремі господарські операції	30 988	5	1 549,4

34. Управління ризиками

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

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

Ринковий ризик

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

Валютний ризик

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

Сума валютного ризику була представлена таким чином:

Показник	Станом на 31.12.2024р., тис.		Станом на 31.12.2023р., тис.	
	дол.США	євро	дол.США	євро
Гроші та їх еквіваленти	1 562	3 206	1 375	2 614
Кредити та позики (за договорами)	(531)	(1 000)	(524)	-
Кт заборгованість із розрахунків з іноземними постачальниками	-	(79)	(163)	(48)
Дт заборгованість із розрахунків з іноземними покупцями	9 115	14 705	164	3 553
Чиста позиція	10 146	16 832	852	6 119

Нижченаведена таблиця представляє інформацію про чутливість Групи компаній до послаблення української гривні до долара США, євро на 5% та посилення української гривні до долара США, євро на 5% до відповідних валют за 2024 рік. Ці ставки чутливості представляють собою оцінку керівництвом достатньо можливих змін в обміні валют.

Валюта	Станом на 31.12.2024р.		Станом на 31.12.2023р.	
	зміна валютного курсу, %	вплив на прибуток до оподаткування, тис.грн.	зміна валютного курсу, %	вплив на прибуток до оподаткування, тис.грн.
дол.США	-5	(507)	-5	(43)
	5	507	5	43
євро	-5	(842)	-5	(306)
	5	842	5	306

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

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

Показник	Різниця	Тис.	Станом на 31.12.2024р., тис.грн.	Тис.	Станом на 31.12.2023р., тис.грн.
Зобов'язання (за договором)	(1 907)		63 685		17 852
Позика від нерезидента КТ2017	(1 907)	470 дол.США	19 758	470 дол.США	17 852
Позика «Банк Південний», GGS2024-01860	-	1 000 євро	43 927	-	-

Зміни зобов'язань, пов'язаних з фінансовою діяльністю Групи компаній відображені в Примітках 3.10, 13, 19, 26, 28, 34. Зміна довгострокових зобов'язань за позиною (Примітка 13) відбулась за рахунок зміни в курсі валют на кінець періоду на суму 1 907 тис.грн.

Офіційний курс гривні щодо долара США

Валюта	Станом на 31.12.2024р.	Станом на 31.12.2023р.
Долар США	42,0390	37,9824
Євро	43,9266	42,2079

Ризик концентрації

Для Групи компаній властиві такі ризики концентрації:

1. Ризик концентрації щодо реалізації готової продукції двом покупцям, на яких складає 54% і 31% реалізації. Співпраця з даними контрагентом триває з 2018-2019 років, вони є дилерами по продажу готової продукції на ринки Європи та Америки, тому співпраця є взаємовигідна і Група компаній не вбачає в цьому проблему.
2. Ризик концентрації щодо торгової дебіторської заборгованості – заборгованість одного покупця складає 55% від загальної суми торгової дебіторської заборгованості на звітну дату. Проте варто зазначити, що така заборгованість є короткостроковою та погашається контрагентом в оперативному порядку.

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

Податковий ризик

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

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

Група компаній виділяє такі ключові податкові ризики:

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

донарахування податкових зобов'язань та штрафних санкцій;

5. недостатня кваліфікація персоналу, що здійснює податковий контроль над сплатою податкових платежів, що спричиняє необхідність проведення оскаржень їх висновків та рішень у адміністративному та судовому порядку.

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

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

Ризик зміни відсоткових ставок

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

Кредитний ризик

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

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

Показник	Станом на 31.12.2024р., тис.грн.	Станом на 31.12.2023р., тис.грн.
Дебіторська заборгованість (без резервів)	1 175 715	304 066
Інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 10)	270 213	42 376
Гроші, їх еквіваленти та інші оборотні активи (без резервів)	263 131	214 262
Загальна максимальна сума, яка зазнає кредитного ризику	1 709 059	560 704

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

Ризик ліквідності

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

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)

Показник	Станом на 31.12.2024р, тис.грн.	Станом на 31.12.2023р., тис.грн.
Запозичені кошти (за договорами)	63 685	17 852
Гроші, їх еквіваленти та інші оборотні активи (без резервів)	(263 131)	(214 262)
Чисті запозичені кошти	(199 446)	(196 410)
Власний капітал	5 364 757	4 287 262
Співвідношення чистих запозичених коштів до власного капіталу, %	-3,72	-4,58

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

Сума зобов'язань Групи компаній станом на 31.12.2024р., тис.грн.					
показник	всього	1 – 3 місяці	3 місяці – 1 рік	1 рік – 5 років	більше ніж 5 років
Позики та кредити (балансова вартість)	64 464	-	433	43 927	20 104
Кредиторська заборгованість постачальникам	58 238	-	58 238	-	-
Кредиторська заборгованість (ГРАНТ)	3 568	-	3 568	-	-
Орендні зобов'язання	19 808	1 306	3 918	14 584	-
Інша заборгованість, в т.ч. ПФД, зобов'язання з фінансового лізингу і т.д.	-	-	-	-	-
Всього:	146 078	1 306	66 157	58 511	20 104

Сума зобов'язань Групи компаній станом на 31.12.2023р., тис.грн.					
показник	всього	1 – 3 місяці	3 місяці – 1 рік	1 рік – 5 років	більше ніж 5 років
Позики та кредити (балансова вартість)	17 685	-	386	-	17 299
Кредиторська заборгованість постачальникам	44 875	-	44 875	-	-
Кредиторська заборгованість (ГРАНТ)	3 568	-	3 568	-	-
Орендні зобов'язання	29 794	2 021	6 064	21 709	-
Інша заборгованість, в т.ч. ПФД, зобов'язання з фінансового лізингу і т.д.	-	-	-	-	-
Всього:	95 922	2 021	54 893	21 709	17 299

Ризик зміни цін на інструменти капіталу

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

Група компаній має вкладення у власні капітали ДК, що є некотируваним інструментом капіталу. Ці інвестиції оцінюються за амортизованою вартістю (Примітка 6) і перераховуються на кожну звітну дату. Щодо оцінки на схильність до ризику зміни цін на цей інструмент капіталу, то проведення цієї оцінки є неможливим через відсутність котирувань цього інструмента капіталу на біржі.

35. Умовні та контрактні зобов'язання

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

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

Група компаній періодично здійснює оцінку своїх зобов'язань, передбачених законодавством про охорону навколишнього середовища. Якщо зобов'язання будуть визначені, вони будуть визнані негайно. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути у результаті затвердження жорсткіших вимог законодавства, у результаті судових процесів чи змін законодавства, оцінити неможливо. У поточній ситуації із правозастосуванням за

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)**

існуючого законодавства керівництво вважає, що Група компаній не має суттєвих зобов'язань, які вимагають нарахування у цій консолідованій звітності.

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

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

36. Сегменти

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

37. Безперервність діяльності

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне воєнне вторгнення в Україну. 15.01.2025р. Президент України підписав Закон України «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 15.01.2025р. №4220-ІХ. Воєнний стан продовжено до 09.05.2025р. Також, згідно з Законом України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо окремих питань проходження військової служби, мобілізації та військового обліку» від 11.04.2024р. №3633-ІХ, посилено мобілізаційні заходи.

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

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

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

Окрему увагу керівництво приділяє енергозабезпеченню Групи компаній. Так, ще до воєнних дій, було виділено значні капітальні вкладення в енергозабезпечення, Товариство було приєднаним напряму до електромереж ДТЕК потужністю 10,8 мВт, що дало можливість в період відключень застосувати резервні лінії постачання електроенергії. Крім того кожен корпус під'єднаний до дизельних генераторів великої потужності.

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

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

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

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

38. Події після звітної дати

З 01.01.2025р. до дати затвердження консолідованої фінансової звітності відбулись суттєві зміни у структурі ПФД:

1. Групою компаній видано ПФД ТОВ «АЙ ЕС АР ДЕФЕНС» на суму 30 000 тис.грн.

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

**ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах українських гривень)**

2. Групою компаній видано ПФД ТОВ «РІВА-СТАЛЬ» на суму 32 000 тис.грн.

17.01.2025р. прийняте рішення про розподіл прибутку Товариства між учасниками за результатами фінансово-господарської діяльності за 2021 рік у сумі 6 734 тис.грн.

26.02.2025р. прийняте рішення про збільшення статутного капіталу Дочірньої компанії 1 до 200 000 тис.грн. за рахунок додаткових вкладів учасників. За результатами перерозподілу часток у статутному капіталі Дочірньої компанії 1, частка Товариства буде складати 149 000 тис.грн., що відповідає 74,5%.

04.03.2025р. прийняте рішення про доповнення коду видів економічної діяльності (КВЕД) Товариства 52.29 «Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту».

З 01.01.2025р. до дати затвердження консолідованої фінансової звітності Група компаній надала благодійну допомогу неприбутковій організації Благодійний Фонд «СНАМІН» в розмірі 49 618 тис.грн., в межах ліміту, що не перевищує 4% оподаткованого прибутку попереднього звітного року.

Після звітного періоду інших істотних подій, які впливають на розуміння консолідованої фінансової звітності, не було.

39. Виправлення помилок

Групою компаній було виявлено та виправлено помилки минулих звітних періодів, а саме: донараховано податок на прибуток за 2021 року (не правильно відображена амортизація ОЗ) на суму 489 тис.грн. та штрафні санкції з податку на прибуток 29 тис.грн., а також збільшення фінансового результату за 2021 рік (30% придбання в неприбуткових організаціях), що зменшило нарахування податку на прибуток за 2021 рік на суму 290 тис.грн. Загалом донараховано податку на прибуток за 2021 рік в сумі 228 тис.грн. Товариство подало уточнюючу Податкову декларацію з податку на прибуток за 2021 рік зі зміненим Додатком РІ п.3.1.6 та здійснило коригування сальдо нерозподіленого прибутку (рахунок 44) в сторону зменшення на суму 228 тис.грн. Виправлення помилки відображено в консолідованому звіті про зміни у власному капіталі за 2024 рік в статті «Виправлення помилок» (код рядка 4010) в сумі 228 тис.грн.

Директор ТОВ «НВП «УКРОРГСИНТЕЗ»

Головний бухгалтер

Виконавець Грицак М.М.



Довгополий С.І.

Яковина Н.С.

ТОВ «НВП «УКРОРГСИНТЕЗ»

Консолідований Звіт про управління за 2024 рік

Київ 2025 рік

1. Організаційна структура та опис діяльності

Консолідована фінансова звітність включає показники діяльності Материнської компанії ТОВ «НВП «УКРОРГСИНТЕЗ» (далі – Товариство), Дочірнього підприємства ТОВ «ЕЛЕКТРОТЕХНІКА-НОВІ ТЕХНОЛОГІЇ» (далі – Дочірня компанія 1), Дочірнього підприємства ТОВ «Дальта-Сервіс» (далі – Дочірня компанія 2), Дочірнього підприємства ТОВ «УОСФУД» (далі – Дочірня компанія 3), Асоційованої компанії КОНЦЕРН «СНАМІН» (далі – Асоційована компанія).

Разом Товариство, Дочірня компанія 1, Дочірня компанія 2, Дочірня компанія 3 (разом Дочірні компанії) (далі – ДК) та Асоційована компанія утворюють Групу компаній (далі – Група компаній).

Материнська компанія

Товариство було засноване в Україні 10.09.2001р. Товариство є Товариством з обмеженою відповідальністю. Засновники Материнської компанії – Толмачов Андрій Олексійович, з часткою володіння 66% станом на 31.12.2024р. (на 31.12.2023р. – 66%), який є також кінцевим бенефіціарним власником (контролером) Товариства, та Толмачова Наталія Андріївна, з часткою володіння 34% станом на 31.12.2024р. (на 31.12.2023р. – 34%).

Юридична адреса: 02094, м. Київ, вул. Черчилля Вінстона, буд. 85.

Місце здійснення діяльності:

- м. Київ, вул. Черчилля Вінстона, 61, 67, 67а, 69, 71, 75, 77, 78, 79, 82а, 85, 90А, 94, 95, 60; вул. Академіка Кухаря 5, 7; вул. Берегова, 1а.
- Київська обл., Броварський р-н, с. Квітневе (Калинівка), вул. Промислова, 3.
- Київська обл., Броварський р-н, с. Зазим'я, вул. Київська, 10.
- Науково-виробничий комплекс, м. Чернігів, вул. Мазепи Івана, 66/26.
- м. Львів, вул. Пластова, 10, 12/А.
- Львівська обл., Сокальський р-н, м. Сокаль, вул. Яворницького, 107/2.
- м. Львів, смт. Брюховичі, вул. Івасюка В., 24.

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

Основна діяльність Товариства

Товариство займається науковими дослідженнями в галузі тонкого органічного синтезу та розробкою методик синтезу нових органічних сполук, а саме – сполук для первинного біологічного скринінгу. Товариство працює з провідними фармацевтичними, біотехнологічними компаніями та науковими центрами світу.

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

Основні напрямки роботи Товариства:

- науково-дослідна діяльність в галузі органічної хімії;
- реалізація лабораторних меблів, технологічного та лабораторного обладнання;
- продаж хімічних реактивів і розчинників, витратних матеріалів для лабораторій.

Товариство працює на ринку лабораторного обладнання з 2001 року і має у своєму асортименті магнітні та верхньопривідні мішалки, шейкери, аквадистилятори, водяні лабораторні бані, лабораторні реактори високого тиску для проведення хімічних реакцій і синтезів. Продукція отримала СЕ сертифікати відповідності на сушильні шафи, вакуумні сушильні шафи та термостати, а також на реактори високого тиску. Медичні сухожарові стерилізатори мають медичну реєстрацію, лабораторні меблі відповідають всім гігієнічним і експлуатаційним вимогам, що підтверджено сертифікатом ISO 9001: 2008, а також сертифікатом ISO 13485:2015 «Медичні вироби. Система управління якістю».

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

Організаційна структура Товариства



Дочірня компанія 1

ТОВ «Електротехніка-Нові Технології» було засноване в Україні 13.07.2010р., є Товариством з обмеженою відповідальністю, яке створили фізичні особи. У 2016 році Товариство прийнято до складу учасників ТОВ «Електротехніка-Нові Технології» з часткою володіння 40%. Станом на 01.01.2020р. та 31.12.2020р. частка Товариства становила 50%, а станом на 31.12.2023р. частка Товариства збільшилась до 74,50%. Станом 31.12.2024р. частка Товариства становила 74,50%. Величина статутного фонду ТОВ «Електротехніка-Нові Технології» станом на 31.12.2024р. становить 100 000 000,00 грн., частка Товариства – 74 500 000,00 грн.

Фізичні особи, учасники ТОВ «Електротехніка-Нові Технології»:

- МАЛЬОВАННИЙ О.Є., країна громадянства – Україна. Розмір частки засновника (учасника): 15 500 000,00 грн. (15,5%).
- РИМША В.В., країна громадянства – Україна. Розмір частки засновника (учасника): 10 000 000,00 грн. (10,00%).

79

Товариство є кінцевим бенефіціарним власником (контролером) з прямим вирішальним впливом.

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

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

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

Основна діяльність Дочірнього підприємства

ТОВ «Електротехніка-Нові Технології» займається розробкою, конструюванням та виробництвом безконтактних вентильних електродвигунів і електроприводів; проектуванням та виробництвом високомоментних редукторних електроприводів; розробкою та виробництвом датчиків різноманітних фізичних величин.

Дочірня компанія 2

ТОВ «Дальта-Сервіс» було засноване в Україні 21.11.1996р., є Товариством з обмеженою відповідальністю, яке створили фізичні особи. У 2024 році Товариство прийнято до складу учасників ТОВ «Дальта-Сервіс» з часткою володіння 99,76%. Станом на 31.12.2024р. частка Товариства становила 99,76%. Величина сформованого статутного фонду ТОВ «Дальта-Сервіс» станом на 31.12.2024р. становить 2 000 000,00 грн.

Товариство є кінцевим бенефіціарним власником (контролером) з прямим вирішальним впливом.

Місцезнаходження Дочірнього підприємства: Україна, 79056, Львівська обл., місто Львів, вулиця Пластова, будинок 12.

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

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

Основна діяльність Дочірнього підприємства

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

Дочіря компанія 3

ТОВ «УОСФУД» було засноване в Україні 04.11.2021р., є Товариством з обмеженою відповідальністю, яке створено Товариством (частка володіння 100%). Станом на 31.12.2024р. частка Товариства становила 100,00%. Величина сформованого статутного фонду ТОВ «УОСФУД» станом на 31.12.2024р. становить 36 880 000,00 грн.

Товариство є кінцевим бенефіціарним власником (контролером) з прямим вирішальним впливом.

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

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

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

Основна діяльність Дочірнього підприємства

ТОВ «УОСФУД» займається діяльністю у сфері ресторанного господарства.

Асоційована компанія

КОНЦЕРН «ЄНАМІН» був заснований в Україні 10.11.2021р. і є КОНЦЕРНОМ, створеним юридичними особами. Товариство є засновником КОНЦЕРНУ з часткою володіння 40,00%. Станом на 31.12.2024р. частка Товариства становила 40,00%. Величина статутного фонду КОНЦЕРН «ЄНАМІН» станом на 31.12.2024р. становить 6 000 000,00 грн., частка Товариства в статутному фонді – 2 400 000,00 грн. Величина сформованого статутного фонду – 300 000,00 грн., внесок Товариства у сформованому статутному фонді – 650 000,00 грн.

Юридичні особи, засновники КОНЦЕРН «ЄНАМІН»:

- ТОВ «НВП «ЄНАМІН», код ЄДРПОУ засновника – 30402329, країна резидентства: Україна. Розмір частки засновника (учасника) – 2 400 000,00 грн. (40%).
- ТОВ «БІЕНТА», код ЄДРПОУ засновника – 41947104, країна резидентства: Україна. Розмір частки засновника (учасника) – 600 000,00 грн. (10%).
- ТОВ «КЕМСПЕЙС», код ЄДРПОУ засновника – 42187452, країна резидентства: Україна. Розмір частки засновника (учасника) – 600 000,00 грн. (10%).

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

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

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

Основна діяльність Асоційованої компанії

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

2. Консолідовані результати діяльності

Операційні та фінансові результати діяльності Групи компаній відображено в консолідованому звіті про фінансові результати (консолідованому звіті про сукупний дохід) та примітках до консолідованої фінансової звітності.

Довгострокові фінансові інвестиції в ДК, відповідно до п.10 МСБО 27 «Окрема фінансова звітність», в окремій фінансовій звітності Материнської компанії обліковуються застосовуючи метод участі в капіталі за вирахуванням резерву на зменшення корисності згідно п.4 МСБО 36 «Зменшення корисності активів», як описано в МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства». Балансову вартість такого фінансового активу варто 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 варто негайно визнавати в прибутках або збитках.

Консолідований фінансовий результат за 2024 рік після сплати усіх податків, враховуючи коригування нереалізованого прибутку, становив 1 068 854 тис.грн., а також коригування прибутку становило 228 тис.грн. Основні фінансові показники наведено в примітках. Консолідований фінансовий результат за 2024 рік в

порівнянні з 2023 роком зменшився на 171 979 тис.грн. внаслідок збільшення витрат на виготовлення готової продукції, в т.ч. фонду оплати праці Групи компаній.

Дохід від реалізації готової продукції Групи компаній за 2024 рік становить 92% від загального чистого доходу. Чисті продажі на експорт становили 89,3% від загальних чистих продажів.

Географію чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) Групи компаній наведено в таблиці:

Доходи від реалізації Групи компаній за 2024 рік, тис.грн.							
доходи від реалізації	всього	географія продажів готової продукції (товарів, послуг)					
		Україна	Європа (ЄС, Швейцарія, Великобританія)	колишні країни СНД (Азербайджан, Казахстан)	Тихоокеанський регіон (Японія, Китай)	Азіатський регіон (Індія, Саудівська Аравія, Ізраїль)	Північна Америка (США)
Дохід від реалізації готової продукції	3 079 124	108 746	1 894 659	-	49 251	-	1 026 468
Дохід від реалізації товарів	169 809	152 218	3 329	802	608	-	12 852
Дохід від реалізації робіт та послуг	98 569	98 569	-	-	-	-	-
Всього:	3 347 502	359 533	1 897 988	802	49 859	-	1 039 320
Коригування внутрішньогрупових оборотів	(29 479)	(29 479)	-	-	-	-	-
Всього:	3 318 023	330 054	1 897 988	802	49 859	-	1 039 320

Сума коригування внутрішньогрупових оборотів за 2024 рік становить 29 479 тис.грн. (за 2023 рік – 22 555 тис.грн.) і складається з продажів ДК Товариству на суму 12 087 тис.грн. (за 2023 рік – на суму 10 905 тис.грн.), продажі Товариства ДК становлять 7 316 тис.грн. (за 2023 рік – 5 992 тис.грн.), отримання в оренду приміщень Товариством становить 164 тис.грн. (за 2023 рік – 164 тис.грн.), комунальні та інші витрати Товариства становлять 7 397 тис.грн. (за 2023 рік – 4 904 тис.грн.), здавання в оренду майна Товариства становить 2 455 тис.грн. (за 2023 рік – 587 тис.грн.), та здавання права користування становить 60 тис.грн. (за 2023 рік – 3 тис.грн.).

3. Ліквідність та зобов'язання

Ліквідність

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

Група компаній здійснює моніторинг та управління своєю позицією ліквідності, керівництво встановило процес бюджетування та прогнозу грошових коштів для того, щоб забезпечувати наявність достатніх грошових коштів для виконання своїх зобов'язань.

Показник	Станом на 31.12.2024р., тис.грн.	Станом на 31.12.2023р., тис.грн.
Запозичені кошти (за договорами)	63 685	17 852
Гроші, їх еквіваленти та інші оборотні активи (без резервів)	(263 131)	(214 262)
Чисті запозичені кошти	(199 446)	(196 410)
Власний капітал	5 364 757	4 287 262
Співвідношення чистих запозичених коштів до власного капіталу, %	-3,72	-4,58

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

Сума зобов'язань Групи компаній станом на 31.12.2024р., тис.грн.					
показник	всього	1 – 3 місяці	3 місяці – 1 рік	1 рік – 5 років	більше ніж 5 років
Позики та кредити (балансова вартість)	64 464	-	433	43 927	20 104
Кредиторська заборгованість постачальникам	58 238	-	58 238	-	-

Сума зобов'язань Групи компаній станом на 31.12.2024р., тис.грн.					
показник	всього	1 – 3 місяці	3 місяці – 1 рік	1 рік – 5 років	більше ніж 5 років
Кредиторська заборгованість (ГРАНТ)	3 568	-	3 568	-	-
Орендні зобов'язання	19 808	1 306	3 918	14 584	-
Інша заборгованість, у т.ч. поворотні фінансові допомоги, зобов'язання з фінансового лізингу і т.д.	-	-	-	-	-
Всього:	146 078	1 306	66 157	58 511	20 104

Сума зобов'язань Групи компаній станом на 31.12.2023р., тис.грн.					
показник	всього	1 – 3 місяці	3 місяці – 1 рік	1 рік – 5 років	більше ніж 5 років
Позики та кредити (балансова вартість)	17 685	-	386	-	17 299
Кредиторська заборгованість постачальникам	44 875	-	44 875	-	-
Кредиторська заборгованість (ГРАНТ)	3 568	-	3 568	-	-
Орендні зобов'язання	29 794	2 021	6 064	21 709	-
Інша заборгованість, в т.ч. ПФД, зобов'язання з фінансового лізингу і т.д.	-	-	-	-	-
Всього:	95 922	2 021	54 893	21 709	17 299

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

Умовні та контрактні зобов'язання

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

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

Група компаній періодично здійснює оцінку своїх зобов'язань, передбачених законодавством про охорону навколишнього середовища. Якщо зобов'язання будуть визначені, вони будуть визнані негайно. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути у результаті затвердження жорсткіших вимог законодавства в 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 Групі компаній відсутні будь-які контрактні зобов'язання, пов'язані з придбанням основних засобів, нематеріальних активів та інших зобов'язань щодо інвестиційної нерухомості.

4. Екологічні аспекти

Група компаній суворо дотримується вимог українського законодавства та її діяльність відповідає нормативам про захист навколишнього середовища.

Товариство та Дочірнє підприємство 1 мають дозволи на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами відповідно до вимог ст.11 Закону України «Про охорону атмосферного повітря» від 16.10.1992р. №2707-XII та дозвіл на спеціальне водокористування відповідно до ст.44 Водного кодексу України від 06.06.1995р. №213/95-ВР. Крім того, проводиться інвентаризація відходів відповідно до Закону України «Про відходи» від 05.03.1998р. №187/98-ВР, вносяться зміни до реєстрових карт, постійно ведеться відповідний облік. Передача відходів здійснюється лише ліцензованим підприємствам.

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

- «Екологічна політика».
- «Політика споживання енергії».
- «Політика споживання води».
- «Моніторинг викидів речовин, що погано пахнуть».
- «Політика з інспектування та управління підрядниками з утилізації відходів».

- «Процедура механізму надання скарг».
- «Інструкція щодо виконання заходів з дотримання нормативів граничнодопустимих викидів».
- «Інструкція по контролю за якістю стічних вод та дій Товариства у разі перевищень ГДК забруднюючих речовин».
- «Інструкція щодо заходів з охорони атмосферного повітря під час виникнення надзвичайних ситуацій природного характеру».
- «Інструкція щодо поводження з відходами».

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

5. Соціальні аспекти та кадрова політика

Група компаній сприяє рівним можливостям і у своїй роботі неухильно дотримується трудового законодавства. Усі рішення щодо наймання на роботу та підвищення базуються лише на кваліфікованості, здібностях та робочих результатах (у разі підвищення). Дискримінація на основі расової належності, релігії, політичних уподобань, національного походження, статі, сексуальної орієнтації віку, інвалідності є грубим порушенням принципів Групи компаній.

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

Усі локальні документи, правила, процедури, які використовуються Групою компаній з метою реалізації кадрової політики, розробляються та виконуються відповідно до чинного законодавства.

Станом на 31.12.2024р. чисельність персоналу Товариства становила:

1. Облікова кількість штатних працівників – 950 осіб.
2. Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу – 873 особи.
3. Середня кількість працівників облікового складу – 1 364 особи.
4. Середня чисельність позаштатних працівників 155 осіб, в т.ч. зовнішніх сумісників – 150 осіб, працівників за цивільно-правовими договорами – 5 осіб.
5. Чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу – 211 осіб.
6. Частка жінок на керівних посадах – 33%.
7. Ріст чисельності працівників у порівнянні з 2023 роком – 40 осіб.
8. Кількість студентів, які проходили практику в Товаристві за 2024 рік – 171 особа.

Станом на 31.12.2024р. чисельність персоналу Групи компаній становить 1 464 особи.

Товариство має затверджену Політику про навчання та розвиток персоналу, згідно з якою пропонує своїм працівникам такі 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.

Окрема увага приділяється заходам з боротьби з корупцією та хабарництвом. У Групі компаній впроваджена Антикорупційна програма, яка підтримує антикорупційну стратегію держави та передбачає ведення бізнесу згідно з чинним законодавством. Програма запобігає та 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 у 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 вживають всіх передбачених законодавством заходів щодо запобігання, виявлення та протидії корупції і пов'язаних з нею дій.

6. Управління ризиками

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

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

Ринковий ризик

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

Валютний ризик

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

Сума валютного ризику Групи компаній була представлена таким чином:

Показник	Станом на 31.12.2024р.		Станом на 01.01.2024р.	
	дол.США	євро	дол.США	євро
Гроші та їх еквіваленти	1 562	3 206	1 375	2 614
Кредити та позики	(531)	(1 000)	(524)	-
Кредиторська заборгованість за розрахунками з іноземними постачальниками	-	(79)	(163)	(48)
Дебіторська заборгованість за розрахунками з іноземними покупцями	9 115	14 705	164	3 553
Чиста позиція	10 146	16 832	852	6 119

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 2024 рік. Ці ставки чутливості представляють собою оцінку керівництвом достатньо можливих змін в обміні валют.

Валюта	Станом на 31.12.2024р.		Станом на 01.01.2024р.	
	зміна валютного курсу, %	вплив на прибуток до оподаткування	зміна валютного курсу, %	вплив на прибуток до оподаткування
тис.дол.США	-5	(507)	-5	(43)
	5	507	5	43
тис.євро	-5	(842)	-5	(306)
	5	842	5	306

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

Ризик концентрації

Для Групи компаній властиві такі ризики концентрації:

1. Ризик концентрації щодо реалізації готової продукції двом покупцям, по яких частка складає 54% і 31% обсягу реалізації. Співпраця з цими контрагентами триває з 2018, 2019 років, вони є дилерами з продажу готової продукції на ринки Європи та Америки, тому співпраця є взаємовигідна, і Група компаній не вбачає в цьому проблему.

2. Ризик концентрації щодо торгової дебіторської заборгованості – заборгованість одного покупця складає 55% від загальної суми торгової дебіторської заборгованості на звітну дату.

Проте варто зазначити, що така заборгованість є короткостроковою та погашається контрагентом в оперативному порядку.

Група компаній не вбачає негативних наслідків щодо вищезазначеної концентрації. З метою мінімізації ризиків

управлінським персоналом на регулярній основі здійснюються управління заборгованістю та заходи щодо її погашення. Суттєвих ризиків щодо непогашення дебіторської заборгованості не виявлено.

Податковий ризик

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

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

Товариство виділяє такі ключові податкові ризики:

- зміну в податковій політиці держави (введення нових податків та обов’язкових платежів), в тому числі ретроспективно, а також зміни в питаннях адміністрування податків;
- збільшення ставок оподаткування;
- зміну методики розрахунку бази оподаткування, термінів і умов здійснення окремих податкових платежів;
- вірогідність скасування дійсних податкових пільг у сфері господарської діяльності Компанії;
- недосконалість податкового законодавства, що допускає неоднозначне фіскальне трактування деяких норм закону податковими органами та маніпулювання даними під час проведення перевірок з метою донарахування податкових зобов’язань та штрафних санкцій;
- недостатню кваліфікацію персоналу, який здійснює податковий контроль над сплатою податкових платежів, що спричиняє необхідність проведення оскаржень їх висновків та рішень в адміністративному та судовому порядку.

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

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

Ризик зміни відсоткових ставок

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

Кредитний ризик

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

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

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

Показник	За даними МСФЗ на 31.12.2024р., тис.грн.	За даними МСФЗ на 31.12.2023р., тис.грн.
Дебіторська заборгованість(без резервів)	1 175 715	304 066
Інша поточна дебіторська заборгованість	270 213	42 376
Гроші, їх еквіваленти та інші оборотні активи (без резервів)	263 131	214 262
Загальна максимальна сума, яка зазнає кредитного ризику	1 709 059	560 704

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

Інші ризики

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне воєнне вторгнення в Україну. 15.01.2025р. Президент України підписав Закон «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 15.01.2025р. №4220-IX. Воєнний стан продовжено до 09.05.2025р. Також, згідно з Законом України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо окремих питань проходження військової служби, мобілізації та військового обліку» від 11.04.2024р. №3633-IX, посилено мобілізаційні заходи.

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

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

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

Окрему увагу керівництво приділяє енергозабезпеченню Товариства. Так, ще до воєнних дій, було виділено значні капітальні вкладення в енергозабезпечення, для приєднання Товариства напряму до електромереж ДТЕК потужністю 10,8 мВт, що дало можливість в період відключень застосувати резервні лінії постачання електроенергії. Крім того, кожен корпус під'єднаний до дизельних генераторів великої потужності.

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

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

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

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

7. Дослідження та інновації

Науково-дослідницька діяльність

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

8. Перспективи розвитку

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

Перспективи розвитку Групи компаній після скасування воєнного стану та в умовах поглиблення процесів євроінтеграції, пов'язані з реалізацією наступних заходів:

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

Директор ТОВ «НВП «УКРОРГСИНТЕЗ»

Головний бухгалтер

Виконавець Грицак М.М.



Довгополий С.І.

Яковина Н.С.



MGI PSP Audit

01133, Kyiv, Ukraine
44A Yevhena Konovaltsia St., off. 733
Tel.: +38 044 299 98 90

office@pspaudit.ua | www.pspaudit.ua