

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«СЕНТРАВІС ПРОДАКШН ЮКРЕЙН»**

**Фінансова звітність
та звіт незалежного аудитора**

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.

ЗМІСТ

Сторінка

Звіт про управління	a
Звіт незалежного аудитора	(i)

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Звіт про фінансовий стан	1
Звіт про сукупний дохід	3
Звіт про рух грошових коштів	5
Звіт про зміни у власному капіталі	7

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1 Загальна інформація	9
2 Основа підготовки	9
3 Основні принципи облікової політики	11
4 Використання суттєвих суджень, оцінок та припущень	20
5 Операції з пов'язаними сторонами	22
6 Основні засоби, незавершені капітальні інвестиції та нематеріальні активи	23
7 Інвестиції в асоційовані компанії (довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств)	24
8 Інші необоротні активи	25
9 Запаси	25
10 Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (торгова дебіторська заборгованість)	25
11 Дебіторська заборгованість за виданими авансами та за розрахунками з бюджетом	26
12 Грошові кошти та їх еквіваленти	26
13 Власний капітал	26
14 Кредити та позики	27
15 Пенсійні зобов'язання	28
16 Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (торгова кредиторська заборгованість)	29
17 Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами (аванси отримані)	29
18 Виручка	29
19 Собівартість реалізації	30
20 Адміністративні витрати	30
21 Витрати на збут	30
22 Інші операційні витрати та доходи, інші витрати та доходи	30
23 Фінансові витрати	31
24 Податок на прибуток	31
25 Умовні та контрактні зобов'язання	32
26 Управління фінансовими ризиками	33
27 Управління капіталом	34
28 Справедлива вартість фінансових інструментів	35
29 Узгодження зобов'язань, що виникають у результаті фінансової діяльності	35

1. Організаційна структура та опис діяльності товариства

Приватне акціонерне товариство «СЕНТРАВІС ПРОДАКШН ІЮКРЕЙН» (надалі – «Компанія» або «Товариство») було створено відповідно до законодавства України 23 травня 2000 р. Юридична адреса та адреса виробничих потужностей Компанії: 53201, Дніпропетровська обл., місто Нікополь, проспект Трубників, будинок 56.

Основною діяльністю Компанії є виробництво та продаж безшовних нержавіючих труб.

Організаційна структура Товариства

1. Загальні збори Товариства;
2. Рада директорів Товариства;
3. Генеральний директор Товариства;
4. Директор з виробництва, Директор фінансовий, Директор з продажів;
5. Управління безпеки; Служба з охорони праці та навколишнього середовища; Служба з технічного розвитку; Управління по забезпеченню якості; Управління по персоналу та корпоративній культурі; Управління з планування та логістики; Управління з технології; Управління продажів; Управління з інформаційних технологій; Управління з закупівель; Виробництво з пресування гарячих труб; Виробництво з холодного прокату труб; Виробництво інструментальних труб.
6. Структурні підрозділи.

Стратегія та цілі

Товариство є провідним глобальним постачальником високоякісних рішень в сегменті безшовних нержавіючих труб.

Стратегія 2022-2027: розвиток продажів продуктів з високою доданою вартістю, розширення ринків збуту та розвиток технології та процесів.

Але агресія з боку Росії, яка почалася 24 лютого 2022р., змусила переглянути плани компанії на 2022 рік.

Основні цілі, які були поставлені на 2022 рік:

- впровадити антикризовий план компанії з метою забезпечення безперебійної роботи підприємства та утримання команди;
- утримання постійних клієнтів компанії та виконання підписаних Контрактів на поставку продукції;
- збільшення обсягів виробництва високомаржинальної продукції для автомобільного та інструментального сегментів

Розвиток продажів продуктів з високою доданою вартістю. Компанія продовжує освоювати нові високотехнологічні види труб з додатковими вимогами по точності, геометрії, довжині та обробці поверхні. Продукція Компанії використовується для таких індустрій як нафта та газ, автомобільна промисловість, хімія та нафтохімія, атомна та теплова енергетика. Клієнти Компанії – це представники індустрій, які пред'являють підвищені вимоги не тільки до продукту а й до процесу виробництва та контролю кінцевого результату. Компанія надає ряд додаткових послуг для різних індустрій, а саме порізка, свердління, інша механічна обробка патрубків для клієнтів автомобільної промисловості, виробництво U-образних труб для виробників теплообмінного обладнання. Компанія пропонує оптимальні технічні рішення, виходячи з індивідуальних вимог кожного конкретного клієнта. Стратегічним пріоритетом розвитку продажів є збільшення в портфелі частки продуктів з високою доданою вартістю шляхом реалізації оптимальних технічних рішень, а також розвиток взаємовигідних відносин з кінцевими споживачами.

Розширення ринків збуту. Компанія має намір у найближчому майбутньому зберегти свою присутність на стратегічних ринках Європи, збільшити обсяги поставок до Північної Америки, Азії та на Близький Схід. Основними інструментами для досягнення поставлених цілей є: підтримка стратегічного партнерства з клієнтами з дистрибуції, подальший розвиток кооперації, отримання пріоритетних сертифікацій та схваленень від кінцевих замовників і вдосконалення системи обслуговування клієнтів.

В портфелі Компанії – великі проекти в автомобілебудівній промисловості. Товариство має статус схваленого постачальника від найбільших гравців цієї галузі. Збудувавши сучасну систему обслуговування клієнтів та перебудувавши бізнес процеси в умовах воєнної агресії, Компанія фокусується на скороченні термінів виконання та відвантаження замовлень.

Розвиток технологій та процесів та Побудова організації майбутнього. Не менш важливим завданням на найближчі кілька років є оптимізація та стабілізація виробничого процесу: зниження собівартості продукції на тлі зростання якісних показників та продуктивності ключового персоналу. В короткостроковій перспективі Компанія має намір нарощувати обсяги виробничих потужностей, завдяки запуску нової виробничої ділянки у м.Ужгород, яка буде спеціалізуватись на виробництві труб для автомобільного та інструментального сегментів.

На сьогоднішній день у Компанії налагоджені різні бізнес-процеси та функціонує система інтегрованого управління ресурсами підприємства на базі ERP SAP.

Сфера діяльності за географічним розташуванням та галузевим спрямуванням

Товариство є одним з найбільших в Європі підприємств по виробництву безшовних нержавіючих труб, об'єднує трубопресовий та трубоволоочильний цехи, які до 2000 року були частиною «Нікопольського Південнотрубного заводу» (НПТЗ), в минулому найбільшого промислового комплексу по виробництву безшовних труб.

Вигідне географічне розташування в поєднанні з розвиненим сортаментом та західними стандартами ведення бізнесу, дозволили Компанії зайняти унікальну позицію на світовому ринку безшовних нержавіючих труб. Компанія поставляє свою продукцію в усі ключові регіони світу через розгалужену мережу торгових представництв (пов'язаних сторін) в Україні, Узбекистані, Німеччині, Швейцарії, Італії та США, а також через мережу торгових агентів в інших частинах світу, таких як Близький Схід, Корея, Австралія та інші. Фінальні споживачі продукції знаходяться у країнах Євросоюзу, Північній Америці та Азії.

Продукція

Товариство є провідним постачальником безшовних нержавіючих труб для різних галузей. На відміну від вуглецевих труб або нержавіючих зварних труб, безшовні труби експлуатуються в умовах підвищеної складності в різних галузях промисловості і взаємодіють з агресивними середовищами, з високими і надвисокими температурами, тиском, іншими специфічними умовами. Основними областями застосування продукції Компанії є хімічна і нафтохімічна промисловість, машинобудування і виробництво електроенергії, в тому числі ядерної електроенергії.

Продуктовий портфель Сентравіс включає більше 1000 типорозмірів труб із понад 100 видів корозійностійких та жароміцних марок сталі у 8-ми сегментах:

- Труби загального призначення
- Труби для механічної обробки
- Теплообмінні труби
- Інструментальні труби
- Труби для автомобільної промисловості
- Котельні труби
- Труби для печей
- Труби для АЕС

Для виготовлення труб використовуються наступні марки сталі: високолеговані, сплави на залізонікелевій основі, сплави на нікелевій основі, аустенітні, жароміцні, феритні і мартенситні, дуплексні (аустеніто-ферритні), нікелеві сплави.

В Товаристві побудована інтегрована система менеджменту якості. Товариство має всі базові сертифікації та регулярно проходить аудит на відповідність специфічним галузевим вимогам. Продукція Товариства сертифікована за правилами Авіаційного реєстру МАК, Lloyd's Register, PED 97/23/EC та AD MERKBLATT 2000. Важливим напрямком є отримання схвалення від кінцевих споживачів. Товариство має статус схваленого постачальника від усіх найбільших світових гравців в нафтохімічній, енергетичній, автомобілебудівній і аерокосмічній галузях.

2. Результати діяльності

Товариство є експортно орієнтованим підприємством та одним із світових лідерів з виробництва та продажу безшовних нержавіючих труб, частка експорту у обсязі реалізації продукції підприємства складає 98,3%. Головні ринки збуту це країни Європи то Північна Америка, крім цього трубна продукція також реалізується на ринках Близького Сходу, Азії, СНД та Австралії. За результатами 2022 року було реалізовано 11 627 тон труб, із яких експорт склав – 11 346 тон. Цей обсяг на 36% нижче за обсяг реалізації минулого року, але на рівні показників, запланованих в бюджеті. Головним чинником зниження обсягів була військове вторгнення в Україну, розпочате

ПрАТ «СЕНТРАВІС ПРОДАКШН ЮКРЕЙН»

Звіт про управління за 2022 рік

Російською Федерацією 24 лютого 2022 року та в певній мірі вплив світової кризи, пов'язаної з пандемією COVID-19.

Чистий дохід Товариства від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) порівняно с 2021 роком зменшився на 8% та склав 3 938 653 тис.грн. Зменшення виручки порівняно з 2021 роком головним чином пов'язано зі зниженням обсягів реалізації продукції. Чистий фінансовий результат 2022 року отримано у вигляді збитку 576 050 тис. грн. порівняно з чистим прибутком у розмірі 221 690 тис. грн., отриманим у 2021 році.

Загалом у 2022 році Товариство досягло бюджетних показників стосовно обсягів продажу та виручки, але не досягло запланованого прибутку, що пов'язано здебільшого з витратами від неопераційної курсової різниці.

Протягом 2022 року Компанія реалізовувала проекти, спрямовані на покращення інфраструктури та підвищення енергоефективності підприємства, головним із яких стало будівництво власної котельні. Цілі 2023 року направлені на покращення показників прибутковості завдяки оптимізації витратної частини без збільшення доходної, а саме: оптимізації елементів собівартості, підвищення показників ефективності виробництва, зниження адміністративних витрат та витрат на збут, а також втілення заходів щодо оптимізації рівня запасів та прискорення оборотності робочого капіталу.

3. Ліквідність та зобов'язання

На початку 2022 року, а саме 17.02.2022 з метою верифікації кредитного портфеля та розширення можливостей по управлінню поточної ліквідності Товариство підписало додаткову угоду з банком про збільшення кредитного ліміту до 39 000 000,00 (Тридцять дев'ять мільйонів,00) євро, що дало змогу отримати додаткові кошти в рамках короткострокової кредитної лінії у розмірі 2 000 000,00 (два мільйони) євро. Ці кошти були отримані 23.02.2022 року та стали підтримкою ліквідності Товариства в важкий час у зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України та були спрямовані на фінансування операційних потреб.

Також, Товариство отримало від банку протягом 2022 р. тимчасові кредитні канікули строком до 31.10.2022 та підписало додаткові угоди з банком по реструктуризації кредитного портфелю (19.12.2022), що, з огляду на затримку в отриманні відшкодування ПДВ, мало позитивний вплив на стан ліквідності та дало змогу спрямовувати кошти Товариства на підтримку основної діяльності.

Фактори, які впливають на ліквідність Товариства, включають в себе в основному: отримання відшкодування ПДВ з боку держави, обсяги виробництва та реалізації, терміни оборотності робочого капіталу Товариства, ціни на сировину та готову продукцію.

За 2022 рік оборотні активи Товариства в порівнянні з початком року зменшились на 190,8 млн. грн., або на -8%. Балансова вартість оборотних активів на звітну дату склала 2 144,6 млн. грн. Головним чином зменшення відбулося за рахунок зменшення залишку запасів (-31%), інших поточних фінансових активів (-72%) та грошових коштів (-33%); одночасно з цим, відбулося збільшення інших оборотних активів (46%).

Оборотні активи, тис грн	Сума, тис.грн.		Темп зростання, %	Питома вага, %	
	31 грудня 2022	31 грудня 2021		31 грудня 2022	31 грудня 2021
Запаси	712 255	1 039 028	-31%	33%	44%
Торгова дебіторська заборгованість	870 018	882 968	-1%	41%	38%
Поточні фінансові активи	6 329	22 583	-72%	0%	1%
Грошові кошти та їх еквіваленти	12 932	19 303	-33%	1%	1%
Інші оборотні активи	543 096	371 568	46%	25%	16%
Всього оборотні активи	2 144 630	2 335 450	-8%	100%	100%

Найбільш питому вагу у складі оборотних активів підприємства займає торгова дебіторська заборгованість (41% станом на кінець 2022 р.). Торгова дебіторська заборгованість за 2022 рік зменшилась на 1% та склала 870 млн. грн. станом на 31 грудня 2022 року. Найбільшу питому вагу 98% в структурі дебіторської заборгованості займає заборгованість за грубою продукцію. Підприємство вважає, що поточна дебіторська заборгованість буде повернена в повному обсязі і не існує суттєвих ризиків для її повернення.

Інші оборотні активи зросли на 46%. Головним чином це пов'язано зі зростанням балансу ПДВ до відшкодування, обсяг цієї статті зріс на 68%, що головним чином пов'язано зі зростанням обсягів закупки сировини та енергоносіїв у грошовому еквіваленті.

ПрАТ «СЕНТРАВІС ПРОДАКШН ЮКРЕЙН»

Звіт про управління за 2022 рік

Протягом 2022 року відшкодування ПДВ з державного бюджету здійснювалось на відносно регулярній основі. Після звітної дати Компанія отримала відповідне відшкодування ПДВ з державного бюджету на суму 315,9 млн. грн.

Найбільшу частку у складі короткострокових зобов'язань Товариства складає заборгованість за кредити та позики (54% станом на кінець 2022 р.). Порівняно з минулим роком цей показник зріс на 51% або на 398 тис.грн.

Короткострокові зобов'язання, тис грн	31 грудня 2022	31 грудня 2021	Темп зростання, %	Питома вага, %	
				31 грудня 2022	31 грудня 2021
Кредити та позики	1 181 200	782 989	51%	54%	34%
Зобов'язання за орендою	12 926	3 145	311%	1%	0%
Торгова кредиторська заборгованість	846 678	1 341 097	-37%	38%	59%
Інші поточні зобов'язання	164 821	151 454	9%	7%	7%
Всього короткострокові зобов'язання	2 205 625	2 278 685	-3%	100%	100%

Зростання зобов'язань за орендою на 311% відносно минулого року головним чином пов'язано зі збільшення отриманих активів в оренду.

Довгострокові зобов'язання, тис грн	31 грудня 2022	31 грудня 2021	Темп зростання , %	Питома вага, %	
				31 грудня 2022	31 грудня 2021
Кредити та позики	2 037 185	1 679 108	21%	89%	83%
Зобов'язання за орендою	22 049	12 164	81%	1%	1%
Пенсійні зобов'язання	118 236	223 664	-47%	5%	11%
Відстрочені податкові зобов'язання	109 185	119 758	-9%	5%	6%
Всього довгострокові зобов'язання	2 286 655	2 034 694	12%	100%	100%

Довгострокові зобов'язання Товариства у 2022 році збільшилися на 12%, або на 252 млн. грн. порівняно з 2021 роком, передусім через зростання курсу валют.

4. Екологічні аспекти

Протягом звітного періоду (2022) спожито: газ – 3 209,06299 тис.м3, електрична енергія – 41 799 809 квт*годин, вода питна – 79,479 тис.м3, вода технічна – 683,115 тис.м3, тепла енергія в гарячій воді та парі – 20,5 Гкал.

Безпеку технологічних процесів, машин, механізмів, обладнання і інших засобів виробництва Компанії організовано відповідно до вимог законодавства, норм, стандартів і інструкцій в галузі промислової, екологічної, пожежної безпеки та охорони здоров'я.

Для забезпечення ефективного функціонування в товаристві систем екологічного менеджменту підприємство запровадило та застосовує систему екологічного менеджменту, вимоги ISO 14001:2015 виконані. У 2022 році проведено перший наглядний аудит відповідно до міжнародних стандартів ISO 14001:2015. Дію сертифікату підтверджено.

Діяльність товариства в сфері поводження з відходами виробництва та істотними екологічними ризиками організована відповідно до вимог природоохоронного законодавства. На замовлення Компанії відходи виробництва щомісяця утилізували організації, що мають відповідні ліцензії в сфері поводження з відходами. Не було виявлено випадків і надзвичайних ситуацій, що відносяться до екологічних питань, в результаті яких постраждали працівники, місцеве населення або було пошкоджено культурну спадщину.

5. Соціальні аспекти та кадрова політика

Загальна кількість працівників та частка жінок на керівних посадах.

Станом на 31 грудня 2022р. чисельність працівників складала 1 481 особа.

Кількість жінок на керівних посадах складала 29 осіб.

ПрАТ «СЕНТРАВІС ПРОДАКШН ЮКРЕЙН»

Звіт про управління за 2022 рік

Заохочення (мотивація) працівників

Товариство створює умови, в яких кожний працівник прагне працювати ефективно. Для цього розроблені і використовуються методи мотивації персоналу, які спонукають працівників на якісне виконання обов'язків і досягнення поставлених цілей. Кадрова політика підприємства направлена на забезпечення рівня кваліфікації працівників та відповідності операційним потребам.

В Товаристві існує дві групи мотивації – матеріальна і нематеріальна. До матеріальної групи мотивації включено: 1) підвищення заробітної плати; 2) соціальний пакет, медичне страхування та пільги. До нематеріальної групи мотивації включено: 1) можливість кар'єрного росту; 2) навчання, підвищення кваліфікації за рахунок Товариства; 3) публічне визнання, похвала за успіхи; 4) дружня атмосфера всередині колективу і організації в цілому; 5) культурні заходи всередині організації; 6) закордонні відрядження; 7) участь в прийнятті стратегічних рішень в командах лідерів; 8) зворотній зв'язок від керівництва (відповідь на побажання, претензії працівників).

Охорона праці та безпека

Товариством впроваджено «Систему управління охороною праці» (затверджена наказом від 04.08.2014р. № 351). Ця система є обов'язковим нормативним документом, який поширюється на всі структурні підрозділи та на всіх працівників товариства.

В 2022р. в товаристві сталося 4 нещасних випадка, пов'язаних з виробництвом. Основні причини нещасних випадків були невиконання вимог інструкцій з охорони праці та невиконання вимог посадових інструкцій

Проведення інструктажів, навчання з питань охорони праці виконується згідно з «Положенням про порядок проведення навчання та перевірки знань з питань охорони праці в ПрАТ «СЕНТРАВІС ПРОДАКШН ЮКРЕЙН», затвердженого наказом від 27 квітня 2018 р. № 110.

Товариство постійно проводить навчання та перевірку знань з питань охорони праці посадових осіб та інших працівників у процесі трудової діяльності, а також учнів, слухачів та студентів навчальних закладів під час трудового і професійного навчання. У 2022 р. навчання з охорони праці також проводилося із залученням спеціалізованої організації ТОВ «УЧБОВИЙ КОМБІНАТ «СЕФЕТІ».

Проведення періодичного медичного огляду працівників, що зайняті на роботах зі шкідливими, небезпечними та важкими умовами праці проводиться відповідно до Порядку проведення медичних оглядів працівників певних категорій, затвердженого наказом Міністерства охорони здоров'я України від 21.05.2007р. № 246 та Положення про проведення попередніх та періодичних медичних оглядів працівників Компанії, затвердженого наказом по підприємству від 06.07.2018р. № 184. У 2022 році періодичний медичний огляд був організований на базі ПП «ІМПУЛЬС ДЦ». Всього медогляд пройшло 946 співробітників підприємства, з них 403 жінки.

За результатами періодичних медичних оглядів, у разі необхідності, проводяться відповідні оздоровчі заходи.

Для забезпечення безпеки при виконанні технологічних процесів, зниження рівня виробничих ризиків і впливу шкідливих виробничих факторів на життєдіяльність персоналу працівники товариства забезпечені спецодягом, спецвзуттям та іншими засобами індивідуального захисту, а також іншими запобіжними пристосуваннями, відповідно до вимог Норм безоплатної видачі спеціального одягу, спеціального взуття та інших засобів індивідуального захисту працівникам металургійної промисловості, затверджених наказом Державного комітету України з промислової безпеки, охорони праці та гірничого нагляду від 27 серпня 2008 р. № 187. Згідно умовам Колективного договору товариства для забезпечення безпеки при виконанні технологічних процесів та з

специфіки виробництва, працівники товариства отримували безкоштовно спецодяг, спецвзуття та інші засоби індивідуального захисту понад встановлені норми.

Для забезпечення ефективного функціонування в товаристві систем менеджменту промислової безпеки підприємство запровадило та застосовує систему менеджменту безпеки праці та охорони здоров'я, вимоги ISO 45000:2018 виконані. У 2022 році проведено перший наглядовий аудит відповідно до міжнародного стандарту ISO 45001:2018. Дію сертифікату підтверджено.

Товариство демонструє відкритість для всіх зацікавлених сторін і надає звіти про результати своєї діяльності в визначених публікаціях місцевого та галузевого рівнів, зовнішнім зацікавленим сторонам і надалі прагне до поетапного розширення областей звітності.

ПрАТ «СЕНТРАВІС ПРОДАКШН ІУКРЕЙН»

Звіт про управління за 2022 рік

Навчання та освіта персоналу

Професійно-технічне навчання на виробництві здійснюється на підставі ліцензії Міністерства освіти і науки України. В 2022 р. на виробництві пройшло навчання 359 працівників, в тому числі:

- перепідготовка (придбання суміжної професії) – 159 особи;
- підвищення / підтвердження кваліфікації – 196 осіб;
- курси цільового навчання (допуск до роботи на новому обладнанні) – 4 особи

У зв'язку з повномасштабним вторгненням корпоративні програми розвитку не проводились.

11 співробітників отримують вищу освіту за рахунок підприємства.

Рівні можливості працевлаштування та повага прав людини

На зайняття вакантних місць може претендувати будь-який кандидат незалежно від статі, раси, етнічного походження, релігії, інвалідності, віку, сексуальної орієнтації і політичних поглядів. В опублікованих вакансіях відсутні вимоги, які можуть будь-яким чином дискримінувати кандидатів.

При проведенні співбесід кандидатам не ставляться питання, які стосуються етнічного походження, релігії, інвалідності, віку, сексуальної орієнтації, політичних поглядів тощо, відповіді на які можуть дискримінувати кандидата. При виборі кандидатів до уваги беруться тільки професійні та особисті компетенції.

Етичне ведення бізнесу

У Товаристві затверджено Антикорупційний кодекс, що визначає цінності, принципи та зобов'язання стосовно заборони хабарництва та корупції, та дотримання етичного ведення бізнесу. Товариство вимагає від кожного співробітника, покупця, консультанта, радника, постачальника тощо, дотримання законів, правил і правозастосовних актів, які регулюють питання запобігання хабарництва та корупції, у всіх галузях діяльності товариства.

У Товаристві діє затверджена Політика з конфлікту інтересів, згідно до якої співробітники декларують потенційний та реальний конфлікт інтересів. Регулярно проводиться моніторинг функціонування цього механізму та відповідне реагування за результатами.

Керівництвом Товариства приділяється значна увага ефективній внутрішній комунікації з питань корпоративної етики та боротьби з корупцією. У Товаристві впроваджена і функціонує гаряча лінія для звернень та повідомлень працівників або контрагентів відносно неетичного ведення бізнесу, неналежної поведінки, дискримінації та корупції. Такі повідомлення можуть бути анонімними. Керівництво Товариства не допускає переслідування щодо осіб, що повідомляли про порушення закону або положень Антикорупційного кодексу. Кожен співробітник, який, на його думку, піддається переслідуванню, має можливість повідомити про це безпосередньому керівнику, на гарячу лінію або в службу внутрішнього аудиту.

6. Ризики

Серед основних економічних ризиків, які суттєво впливали на діяльність підприємства у 2022 році, були:

- нестабільність національної та світової економіки внаслідок військової агресії з боку Російської Федерації та впливу пандемії викликаної хворобою COVID-19;
- ризики пошкодження активів та призупинення діяльності через військові дії Російської Федерації у районі, де знаходяться основні виробничі потужності Компанії;
- несприятливі зміни курсу національної валюти;
- коливання попиту на продукцію;
- постійні зміни до існуючого законодавства;
- підвищена конкуренція з боку інших виробників.

Забезпечення інформованості Товариства про зміни та тенденції, що відбуваються в світовій економіці, є загальною умовою для зменшення впливу ризиків, захисту своєї діяльності й розширенню виробництва та ринків збуту. Керівництво забезпечує постійний збір, оновлення та аналіз інформації про зміни і тенденції, а також здійснює постійний моніторинг ефективності діяльності Компанії та приймає заходи з удосконалення організації роботи відповідних підрозділів та зменшення рівня ризиків до прийнятного рівня.

Компанія розробляє стратегії освоєння нових ринків, проводяться заходи зі зменшення собівартості продукції за умови збереження її високої якості. Компанія приділяє значну увагу розвитку корпоративної культури, підвищення кваліфікації працівників, їх інформаційної усвідомленості, проведення навчальних заходів, як внутрішніми силами товариства так і із залученням зовнішніх консультантів.

Інформація про управління фінансовими ризиками наведена у Примітці 26 до фінансової звітності.

7. Дослідження та інновації

Підприємство щорічно проводить дослідження, освоєння нових видів продукції та технологій залежно від тенденцій на ринку безшовних нержавіючих труб.

Протягом 2022 року розроблено шість нових технологій виробництва, а також освоєно три нових видів продукції.

8. Фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2022 р. фінансові інвестиції Товариства включали інвестиції в асоційовані підприємства з балансовою вартістю 22 776 тис.грн та інші фінансові інвестиції балансовою вартістю 1 154 тис. грн.,

Станом на 31 грудня 2021 р. Товариство є власником простих іменних акцій, емітованих відповідними підприємствами, з наступними частками володіння наведеними в таблиці 1:

Найменування	Код ЄДРПОУ	Частка володіння
<i>Інвестиції у асоційовані підприємства</i>		
ПрАТ «Нікопольський ремонтний завод» (Україна)	31167067	25,01%
ПрАТ «Нікопольський завод технологічного оснащення» (Україна)	31760880	25,01%
ПрАТ «ТЕПЛОГЕНЕРАЦІЯ» (Україна)	32083093	30,01%
<i>Інвестиції у інші підприємства</i>		
ПрАТ ЕНЕРГОРЕСУРСИ	31802573	2,50%
ПрАТ ТЕПЛОЕЛЕКТРОЦЕНТРАЛЬ	31884200	0,01%

9. Перспективи розвитку

Фокус Компанії спрямований на сталий довгостроковий розвиток та включає наступні пріоритетні напрямки:

1. Піклування про навколишнє середовище та підвищення екологічної ефективності Компанії, включаючи впровадження енергозберігаючих технологій;
2. Програми підвищення та загального рівня якості продукції та операційної ефективності;
3. Програми розвитку персоналу, стабільності та технологічності виробничих процесів;
4. Програми створення безпечних умов праці та підвищення загального рівня добробуту працівників;
5. Розширення виробництва, оновлення обладнання та покращення інфраструктури;
6. Фокус на розробку нових високотехнологічних продуктів і виведення їх на ринок.

Починаючи з 2018 року, Компанія активно впроваджує програму WCM (World Class Manufacturing) на основі Lean Methodology та системи управління Toyota. Ця програма спрямована на підвищення рівня культури виробництва, розвиток самоврядування на робочих місцях, покращення умов праці і, як наслідок, підвищення ефективності процесу та продуктивності. Реалізація цієї програми продовжувалась і у 2019 - 2021 роках з метою завершення на всіх рівнях переходу до стилю управління та культури відповідно до філософії Lean.

У поточному 2022 році, Компанія активно продовжує впровадження програми World Class Manufacturing на основі Lean Methodology та системи управління Toyota. Ця програма спрямована на підвищення рівня культури виробництва, розвиток самоврядування на робочих місцях, покращення умов праці і, як наслідок, підвищення ефективності процесу та продуктивності. Заплановані програми теоретичного та практичного навчання. Великий фокус програмі Автономного обслуговування обладнання, направлено на підвищення доступності, продуктивності та якості виробництва.

Окремим напрямком підвищення ефективності процесів є впровадження методології Hoshin Kanri. Hoshin Kanri - це стратегічна техніка планування, логічне продовження управління по цілям (management by objectives, MBO), зміцнює сильні сторони MBO і уникає його слабкостей. Hoshin дозволяє створити/управляти/контролювати річним або піврічним стратегічним планом, допомагаючи:

- виявити ті області, в яких компанія може змінити або поліпшити свою стратегічну концепцію;
- визначити найбільш ефективні шляхи проведення змін;
- створити детальний план реалізації;

ПрАТ «СЕНТРАВІС ПРОДАКШН ІУКРЕЙН»

Звіт про управління за 2022 рік

- забезпечити механізм зворотного зв'язку.

10. Корпоративне управління

Органи управління, їх склад та повноваження

Відповідно до Статуту Товариства Органами Товариства є:

- Загальні збори Товариства – вищий орган Товариства;
- Рада Директорів Товариства;
- Генеральний директор – виконавчий орган Товариства.

Повноваження органів управління регламентовані Законом України «Про акціонерні товариства» та іншими нормативними актами, Статутом Товариства, положеннями Товариства та іншими внутрішніми документами.

В Товаристві створена зручна для Товариства модель управління, за якою РАДА ДИРЕКТОРІВ ТОВАРИСТВА – колегіальний орган Товариства, який у межах, визначених Статутом, забезпечує реалізацію стратегії розвитку Товариства, здійснює контроль за реалізацією Товариством рішень Загальних зборів, забезпечує ефективну діяльність виконавчого органу та контролює діяльність виконавчого органу Товариства.

Генеральний директор Товариства є виконавчим органом, який здійснює управління поточною діяльністю Компанії, обирається Загальними зборами Товариства строком на три роки та є членом Ради Директорів. Він може бути достроково відкликаний за рішенням Загальних зборів Товариства. Генеральний директор є підзвітним Загальним зборам і підконтрольним Раді Директорів Товариства та організовує виконання їх рішень.

Генеральним директором Товариства є Атанасов Юрій Васильович.

Рада Директорів Товариства є колегіальним органом Товариства, який у межах повноважень, визначених Статутом, забезпечує реалізацію стратегії розвитку Товариства, здійснює контроль за реалізацією Товариством рішень Загальних зборів, забезпечує ефективну діяльність виконавчого органу та контролює діяльність виконавчого органу Товариства. Рада Директорів обирається з фізичних осіб у кількості п'яти осіб, в т.ч. Генеральний директор Товариства. Строк повноважень членів Ради Директорів становить три роки. До Ради Директорів можуть входити незалежні директори. Рада Директорів обирається Загальними зборами.

Обрані члени Ради Директорів виконують свої обов'язки з моменту обрання Загальними зборами. Повноваження Членів Ради Директорів припиняються у наступних випадках:

- подачі заяви про вихід зі складу Ради Директорів Товариства;
- смерті члена Ради Директорів;
- прийняття Загальними зборами рішення про дострокове відкликання члена Ради Директорів;
- при виникненні обставин, що прямо виключають згідно із законодавством можливість виконувати ці повноваження.

За рішенням Ради Директорів член Ради Директорів може бути відсторонений від виконання обов'язків члена Ради Директорів у разі невиконання або неналежного виконання покладених на нього обов'язків. В цьому випадку

питання про відсторонення від здійснення повноважень та про дострокове відкликання члена Ради Директорів або підтвердження його повноважень виносяться на розгляд Загальних зборів.

Після закінчення трирічного терміну повноваження членів Ради Директорів залишаються дійсними до обрання членів Ради Директорів нового складу Загальними зборами.

Протягом 2022 року склад Ради директорів не змінювався. Рішень акціонера, щодо призначення чи звільнення членів Ради Директорів протягом 2022 року не приймалось.

Станом на 31 грудня 2022 року склад Ради Директорів був наступним:

- Голова Ради Директорів – Атанасов Юрій Васильович зі строком повноважень до 3 березня 2026 р.;
- Член Ради Директорів – Жозеф Александре Бернард Етьєнн Максим зі строком повноважень до 6 липня 2023 р.;
- Член Ради Директорів – Красюк Андрій Володимирович зі строком повноважень до 8 жовтня 2024 р.

ПрАТ «СЕНТРАВІС ПРОДАКШН ІУКРЕЙН»

Звіт про управління за 2022 рік

Стратегія, перспективи розвитку та вдосконалення корпоративного управління

Метою діяльності Товариства є одержання прибутку в інтересах акціонера Товариства, максимізації добробуту акціонера у вигляді зростання ринкової вартості акцій Товариства, а також отримання акціонером дивідендів.

Компанія розглядає корпоративне управління як систему взаємодії між органами управління та зацікавленими особами, яка забезпечує баланс інтересів сторін та спрямована на підвищення ефективності діяльності Компанії. Тому Компанія постійно вдосконалює систему корпоративного управління, беручи до уваги кращі світові практики у цій сфері, з метою забезпечення сталого розвитку та досягнення мети діяльності Товариства.

Корпоративне управління в Компанії здійснюється у відповідності до відповідних законодавчих та нормативних вимог до корпоративного управління в Україні. Товариство розробляє внутрішні політики та положення для забезпечення ефективного корпоративного управління та здійснює постійний моніторинг щодо змін у законодавстві щодо діяльності акціонерних товариств та іншого застосовного законодавства.

Проведені загальні збори акціонерів у 2022 році

Протягом 2022 року Компанією було проведено одні річні та одинадцять позачергових загальних зборів акціонерів. На загальних зборах акціонерів були прийняті рішення, пов'язані з забезпеченням діяльності Товариства відповідно до вимог чинного законодавства, зокрема:

- Надання згоди на вчинення правочинів, укладання та підписання додаткових угод та інших документів;
- Розгляд звітів органів управління Товариства та річного звіту за результатами діяльності у 2021 році та затвердження заходів за результатами розгляду;
- Укладення кредитних договорів, додаткових угод до них та відповідних договорів застави та іпотеки, а також змін умов таких договорів;
- Обрання постачальників професійних послуг;
- Внесення змін до внутрішніх документів та положень, що регламентують діяльність Товариства.

Основні характеристик системи внутрішнього контролю

Система внутрішнього контролю Товариства побудована на ризик-орієнтованому підході та передбачає такі процедури як: виявлення, оцінка та моніторинг ризиків та можливостей із значним впливом на діяльність та досягнення стратегічних цілей Товариства; розробка, впровадження та вдосконалення механізмів контролю спрямованих на утриманні ризиків на прийнятному рівні та на забезпечення досягнення встановлених цілей; періодична оцінка ефективності системи внутрішнього контролю.

Товариство застосовує внутрішні політики та процедури щодо ключових бізнес-процесів з метою забезпечення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю.

Система менеджменту якості Товариства сертифікована на відповідність вимогам міжнародним стандартам ISO 9001 та IATF16949. З метою оцінки результативності функціонування діючої системи менеджменту якості на Товариства проводяться сертифікаційні/наглядові аудити.

Товариство складає фінансову звітність у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності. Щороку товариство залучає зовнішнього незалежного аудитора для проведення аудиту фінансової звітності. Рішення про обрання аудитора (аудиторської фірми) для проведення аудиторської перевірки приймається Загальними зборами Товариства.

Структура акціонерів та їх частки в акціонерному капіталі

Загальна кількість випущених акцій становить 202 560 396 шт. номінальною вартістю 1,00 грн за акцію. Кожна звичайна акція має один голос. Станом на 31 грудня 2021 єдиним акціонером Компанії, який володів 100% простих іменних акцій Товариства, був CENTRAVIS LIMITED (Кіпр, ідентифікаційний код юридичної особи - 178923), з місцезнаходженням: 4006, Кіпр, Лімассол, Меса Гітонья, Пергамоу, 16, 2-й поверх квартира/офіс 210.

27 грудня 2022 року відбулися зміни, щодо місцезнаходження єдиного акціонера Товариства та визначення його організаційно-правової форми відповідно до законодавства країни місцезнаходження: CENTRAVIS SA (CENTRAVIS AG) (CENTRAVIS Ltd) Швейцарія, Via San Сальваторе 13, 6900, Парадізо. Ідентифікаційний код юридичної особи – CHE-434.226.685

Станом на 31 грудня 2022 року кінцевими бенефіціарами Компанії є Атанасов Василь Радіонович із відсотком права голосу 33.4%, Атанасов Юрій Васильович із відсотком права голосу 33.3%, Атанасов Костянтин Сергійович із відсотком права голосу 16.65%, Атанасова-Мілованова Катерина Сергіївна із відсотком права голосу 16.65%.

ПрАТ «СЕНТРАВІС ПРОДАКШН ІУКРЕЙН»
Звіт про управління за 2022 рік

Відсутні обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах. Відсутні власники цінних паперів з особливими правами контролю.

Діяльність Товариства стосовно операцій з власними акціями

Протягом 2022 року Товариство власні акції не викупувало, не продавало, не змінювало номінальну вартість, не здійснювало будь яких інших операцій з власними акціями.

Дивідендна політика

Порядок розподілу прибутку та покриття збитків визначено Статутом Товариства. Дивіденди нараховуються та виплачуються в порядку та способом, передбаченим діючим законодавством та Статутом Товариства.

Протягом звітного періоду Товариство дивіденди не нараховувало, термін та порядок виплати дивідендів не затверджувало.

Політики стосовно адміністративних, управлінських та наглядових органів підприємства

Вимоги до членів органів Товариства зазначено в Статуті Товариства та внутрішніх положеннях Товариства, що регламентують роботу відповідних органів.

Члени органів Товариства мають діяти у відповідності до законодавства та внутрішніх положень Товариства, розумно та розсудливо, в інтересах Товариства та акціонера Товариства.

Генеральний директор



Юрій АТАНАСОВ

20 липня 2023 р.

Звіт незалежного аудитора

Акціонерам та Раді директорів Приватного акціонерного товариства «Сентравіс Продакшн Юкрейн»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Сентравіс Продакшн Юкрейн» («Компанія»), представленої на сторінках 1-35, що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 р., та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного у розділі «*Основа для думки із застереженням*», фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2022 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Станом на 31 грудня 2020 року позика від пов'язаної сторони балансовою вартістю 1 832 859 тисяч гривень обліковувалася за амортизованою вартістю, визначеною із застосуванням контрактної ставки відсотка, яка відрізняється від ринкової. МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» вимагає, щоб фінансові зобов'язання спочатку визнавали за справедливою вартістю, а потім їх оцінювали за амортизованою вартістю з використанням ефективної ставки відсотка. Наша аудиторська думка щодо фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, була відповідно модифікована. Наша аудиторська думка щодо фінансової звітності за поточний рік також модифікована через вплив цього питання на порівнянність даних поточного і попереднього років.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («РМСЕБ») Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту 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 у фінансовій звітності, в якій зазначається, що воєнне вторгнення Російської Федерації в Україну негативно вплинуло на діяльність Компанії. В результаті цього Компанія зазнала чистих збитків у сумі 576 050 тисяч гривень протягом року, що закінчився 31 грудня 2022 р., та на цю дату поточні зобов'язання Компанії перевищили її поточні активи на 60 995 тисяч гривень. Як зазначено в Примітці 2, ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 2, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту, що охоплюють найбільш значущі ризики суттєвих викривлень, включно з оціненими ризиками суттєвих викривлень внаслідок шахрайства

Ключові питання аудиту – це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Додатково до питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» та питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Щодо кожного питання, описаного нижче, наш опис того, як відповідне питання розглядалось під час нашого аудиту, наведено в цьому контексті.

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

Ключове питання аудиту	Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту
Операції з пов'язаними сторонами	
Компанія має суттєвий обсяг операцій із пов'язаними сторонами, та значна частина доходів та закупок генеруються з операцій з пов'язаними сторонами. Компанія має суттєві баланси дебіторської та кредиторської заборгованостей від пов'язаних сторін. Тому ми вважаємо, що операції з пов'язаними сторонами є одним з найбільш значущих питань нашого аудиту. Розкриття інформації щодо операцій з пов'язаними сторонами представлено у Примітці 5 до фінансової звітності.	Ми отримали розуміння політик та процедур Компанії щодо відображення та розкриття операцій з пов'язаними сторонами. Ми отримали від управлінського персоналу перелік усіх пов'язаних сторін. Ми проаналізували повноту переліку пов'язаних сторін та відповідність з бухгалтерськими записами Компанії для виявлення потенційно нерозкритих операцій. Ми проаналізували умови договорів продажів пов'язаним сторонам та закупівель у пов'язаних сторін. Ми розглянули залишки рахунків з пов'язаними сторонами. Ми оцінили структуру дебіторської заборгованостей за строками виникнення та грошові надходження, отримані після звітного періоду. На вибірковій основі ми порівняли баланси дебіторської заборгованості до сум у письмових підтвердженнях від пов'язаних сторін та порівняли окремі операції з пов'язаними сторонами до відповідних первинних документів. Ми проаналізували розкриття операцій з пов'язаними сторонами у фінансовій звітності.
Визнання доходу	
Дохід є ключовим показником ефективності	Ми розглянули облікову політику Компанії

Ключове питання аудиту

Компанії, що створює ризик його некоректного відображення з метою досягнення встановлених показників ефективності. Тому ми вважаємо визнання доходу ключовим питанням аудиту.

Інформацію про облікову політику щодо визнання доходів розкрито у Примітці 3 до фінансової звітності.

Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

стосовно визнання доходу на предмет її відповідності вимогам МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», включаючи критерії визнання доходу.

Ми проаналізували умови договорів реалізації на предмет переходу контролю на товари. На вибірковій основі ми порівняли дату переходу контролю на товар з датою визнання доходу.

Ми зробили вибірку та отримали підтвердження балансів дебіторської заборгованості від контрагентів.

Ми протестували вибірку операцій по визнанню доходів та поверненню товарів, які відбулися у звітному році перед звітною датою та у році після звітної дати, та оцінили до якого періоду вони відносяться та в якому періоді визнані.

Ми виконали аналітичні процедури щодо визнання доходів з продажу з метою виявлення неочікуваних відхилень, а також порівняння результатів поточної діяльності з показниками за минулий період та прогнозними даними.

Інша інформація, що включена до Звіту про управління Компанії та Річної інформації емітента цінних паперів за 2022 рік

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління Компанії, який ми отримали до дати цього звіту аудитора, і Річної інформації емітента цінних паперів (що включає Звіт про корпоративне управління), який ми очікуємо отримати після цієї дати, але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо неї. Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо і не будемо робити висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо, на основі проведеної нами роботи щодо іншої інформації отриманої до дати цього звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Як описано у розділі «Основа для думки із застереженням» вище, наша аудиторська думка була модифікована через незастосування Компанією ефективної ставки відсотка всупереч вимогам МСФЗ 9. Відповідно, ми дійшли висновку, що інша інформація є суттєво викривленою стосовно цього питання.

Коли ми ознайомимося з Річною інформацією емітента цінних паперів (що включає Звіт по корпоративне управління), якщо ми дійдемо висновку, що вона містить суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити про це питання Раді директорів.

Відповідальність управлінського персоналу та Ради директорів за фінансову звітність

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії 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, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Рада Директорів несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в 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 фінансової звітності.

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

- ▶ ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та 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, невірні 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 Компанії;
- ▶ 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, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до

дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо Раду Директорів разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо Раді Директорів 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 застосовно, щодо дій, вжитих для усунення загроз, або запроваджених застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась Раді директорів, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Додатково до вимог Міжнародних стандартів аудиту, у звіті незалежного аудитора ми надаємо також інформацію відповідно до ч. 4 ст. 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII («Закон № 2258-VIII») та відповідно до «Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринку капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР)», затвердженого рішенням НКЦПФР від 25 липня 2021 року №555 (надалі – «Вимоги НКЦПФР»):

Призначення аудитора та загальна тривалість продовження повноважень

30 жовтня 2020 р. нас було вперше призначено рішенням акціонера Компанії в якості незалежних аудиторів для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії. Наше призначення було поновлено 21 листопада 2022 р. Загальними зборами акціонерів. Загальна тривалість безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Компанії становить три роки.

Щодо узгодження звіту незалежного аудитора з додатковим звітом для Ради директорів

Ми підтверджуємо, що наш звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для Ради директорів Компанії, який ми випустили 19 липня 2023 р. відповідно до вимог ст. 35 Закону № 2258-VIII.

Надання неаудиторських послуг

Ми заявляємо, що неаудиторські послуги, на які встановлено обмеження у ч. 4 ст. 6 Закону № 2258-VIII, нами не надавались. Також, ми не надавали Компанії жодних неаудиторських послуг, окрім тих, що розкриті в фінансовій звітності.

Звітуння щодо Вимог НКЦПФР

- ▶ Повне найменування Компанії, інформацію про кінцевого бенефіціара та структуру власності наведено у Примітці 1 до фінансової звітності Компанії.
- ▶ Компанія не має дочірніх підприємств.
- ▶ Компанія не є контролером або учасником небанківської групи.
- ▶ Компанія є підприємством, що становить суспільний інтерес, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV.
- ▶ Відповідно до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням НКЦПФР №1597 від 1 жовтня 2015 року, пруденційні показники, встановлені НКЦПФР для відповідного виду діяльності для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, не поширюється на Компанію.
- ▶ Органи управління Компанії не проводили перевірок фінансово-господарської діяльності Компанії за результатами фінансового року.
- ▶ Товариство з обмеженою відповідальністю «Ернст енд Янг Аудиторські Послуги» (код ЄРДПОУ: 33306921, веб-сторінка: www.ey.com/ua) проводило аудит фінансової звітності Компанії на підставі договору про надання аудиторських послуг ATTEST-2022-00168 від 7 грудня 2022 року. Аудит був проведений у період з 7 грудня 2022 року по 20 липня 2023 року.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Олег Светлеющий.



Олег Светлеющий
Партнер
Від імені ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги»

Номер запису в Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності 101257

м. Київ, Україна

20 липня 2023 р.

ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, який веде Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю. Номер реєстрації у Реєстрі: 3516.

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2022 р

АКТИВ	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду	При- мітки
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	19 523	43 278	6
первісна вартість	1001	77 047	97 712	
накопичена амортизація	1002	(57 524)	(54 434)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	193 003	200 599	6
Основні засоби	1010	2 022 517	1 912 198	6
первісна вартість	1011	11 436 166	11 473 860	
знос	1012	(9 413 649)	(9 561 662)	
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	24 816	22 776	7
інші фінансові інвестиції	1035	1 154	1 154	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	
Відстрочені податкові активи	1045	-	-	
Інші необоротні активи	1090	82 923	69 345	8
Усього за розділом I	1095	2 343 936	2 249 350	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	1 039 028	712 255	9
Виробничі запаси	1101	387 090	311 113	
Незавершене виробництво	1102	416 608	217 376	
Готова продукція	1103	234 746	182 354	
Товари	1104	584	1 412	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	882 968	870 018	10
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	69 494	36 136	11
з бюджетом	1135	290 657	490 049	11
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 686	381	
Поточні фінансові інвестиції	1160	22 583	6 329	
Гроші та їх еквіваленти	1165	19 303	12 932	12
Готівка	1166	-	-	
Рахунки в банках	1167	19 303	12 932	
Витрати майбутніх періодів	1170	985	1 056	

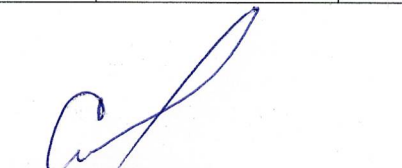
Інші оборотні активи	1190	8 746	15 474	
Усього за розділом II	1195	2 335 450	2 144 630	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200			
		-	-	
Баланс	1300	4 679 386	4 393 980	

ПАСИВ	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду	При- мітки
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	202 560	202 560	13
Капітал у дооцінках	1405	1 059 765	948 598	13
Додатковий капітал	1410	(51 894)	59 849	13
Резервний капітал	1415	2 321	2 321	13
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(846 745)	(1 311 628)	13
Неоплачений капітал	1425	-	-	
Вилучений капітал	1430	-	-	
Усього за розділом I	1495	366 007	(98 300)	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	119 758	109 185	24
Пенсійні зобов'язання	1505	223 664	118 236	15
Довгострокові кредити банків	1510	599 291	808 398	14
Інші довгострокові зобов'язання	1515	1 091 981	1 250 836	14
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	
Цільове фінансування	1525	-	-	
Усього за розділом II	1595	2 034 694	2 286 655	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	372 425	471 054	14
Векселі видані	1605	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	8 875	136 329	14
товари, роботи, послуги	1615	1 254 700	747 659	16
розрахунками з бюджетом	1620	2 109	2 293	
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-	
розрахунками зі страхування	1625	2 733	2 960	
розрахунками з оплати праці	1630	11 113	12 330	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	139 710	145 520	17
Поточні забезпечення	1660	37 928	41 623	
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	449 092	645 857	14
Усього за розділом III	1695	2 278 685	2 205 625	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
		-	-	
Баланс	1900	4 679 386	4 393 980	

Затверджено до випуску та підписано 20 липня 2023 р.



Атанасов Ю.В.
Генеральний директор



Солодовник Т. М.
Тимчасово виконуючий обов'язки головного бухгалтера

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СЕНТРАВІС ПРОДАКШН ЮКРЕЙН"

(найменування)

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2022 р.**

Дата (рік, місяць, число
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	12	31
30926946		

Форма №2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	При- мітки
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3 938 653	4 297 010	18
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(3 587 562)	(3 920 915)	19
Валовий:				
прибуток	2090	351 091	376 095	
збиток	2095	-	-	
Інші операційні доходи	2120	183 117	16 755	22
Адміністративні витрати	2130	(106 900)	(127 899)	20
Витрати на збут	2150	(194 619)	(176 569)	21
Інші операційні витрати	2180	(25 250)	(38 546)	22
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190	207 439	49 836	
збиток	2195	-	-	
Доход від участі в капіталі	2200	-	3 927	7
Інші фінансові доходи	2220	363	1 912	
Інші доходи	2240	-	293 421	22
Фінансові витрати	2250	(153 083)	(131 165)	23
Втрати від участі в капіталі	2255	(3 945)	-	7
Інші витрати	2270	(661 508)	-	22
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290	-	217 931	
збиток	2295	(610 734)	-	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(34 684)	3 759	24
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350	-	221 690	
збиток	2355	(576 050)	-	

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	1 906	411	7
Інший сукупний дохід	2445	133 948	35 311	15
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	135 854	35 722	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним	2455	(24 111)	(6 356)	15, 24
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	111 743	29 366	
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(464 307)	251 056	

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	2 911 867	3 773 038
Витрати на оплату праці	2505	326 699	348 338
Відрахування на соціальні заходи	2510	68 180	73 055
Амортизація	2515	183 108	185 330
Інші операційні витрати	2520	739 604	517 808
Разом	2550	4 229 458	4 897 569

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СЕНТРАВІС ПРОДАКШН ІЮКРЕЙН"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	12	31
30926946		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2022 р.**

Форма №3 Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	4 079 314	4 551 026
Повернення податків і зборів	3005	314 369	702 655
у тому числі податку на додану вартість	3006	314 369	702 655
Цільового фінансування	3010	-	17
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	417 735	139 710
Надходження від повернення авансів	3020	42 144	8 586
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	207
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	1 081	3 319
Надходження від операційної оренди	3040	499	1 574
Інші надходження	3095	34 408	8 164
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(3 649 966)	(4 540 985)
Праці	3105	(267 329)	(278 935)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(72 220)	(71 045)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(71 192)	(70 024)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(5 018)	(5 034)
Витрачання на оплату авансів	3135	(709 855)	(69 494)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(7 188)	(51)
Інші витрачання	3190	(19 357)	(36 601)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	92 443	348 123
II. Рух коштів у результаті інвестиційної			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	7	1 198
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
необоротних активів	3260	(71 151)	(206 957)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(71 144)	(205 759)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	65 808	1 631 148
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погащення позик	3350	(31 965)	(1 691 527)
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(57 352)	(63 968)

Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(4 537)	(5 899)
Інші платежі	3390	(6 865)	(6 939)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(34 911)	(137 185)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(13 612)	5 179
Залишок коштів на початок року	3405	19 303	16 687
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	7 241	(2 563)
Залишок коштів на кінець року	3415	12 932	19 303

Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СЕНТРАВІС ПРОДАКШН ЮКРЕЙН"	Дата (рік, місяць, число за ЄДРПОУ)	КОДИ		
			2022	12	31
			30926946		

(найменування)

**Звіт про власний капітал
за Рік 2022 р.**

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	202 560	1 059 765	(51 894)	2 321	(846 745)	-	-	366 007
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	202 560	1 059 765	(51 894)	2 321	(846 745)	-	-	366 007
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(576 050)	-	-	(576 050)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	111 743	-	-	-	-	111 743
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	1 906	-	-	-	-	1 906
Інший сукупний дохід	4116	-	-	109 837	-	-	-	-	109 837
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(111 167)	-	-	111 167	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(111 167)	111 743	-	(464 883)	-	-	(464 307)
Залишок на кінець року	4300	202 560	948 598	59 849	2 321	(1 311 628)	-	-	(98 300)

Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СЕНТРАВІС ПРОДАКШН ЮКРЕЙН"** Дата (рік, місяць, число за ЄДРПОУ 30926946

2022	12	31
30926946		

(найменування)

**Звіт про власний капітал
за Рік 2021 р.**

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	202 560	1 172 331	(81 260)	2 321	(1 181 001)	-	-	114 951
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	202 560	1 172 331	(81 260)	2 321	(1 181 001)	-	-	114 951
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	221 690	-	-	221 690
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	29 366	-	-	-	-	29 366
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	411	-	-	-	-	411
Інший сукупний дохід	4116	-	-	28 955	-	-	-	-	28 955
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(112 566)	-	-	112 566	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(112 566)	29 366	-	334 256	-	-	251 056
Залишок на кінець року	4300	202 560	1 059 765	(51 894)	2 321	(846 745)	-	-	366 007

1 Загальна інформація

Приватне акціонерне товариство «СЕНТРАВІС ПРОДАКШН ІЮКРЕЙН» (надалі – «Компанія») було створено відповідно до законодавства України 23 травня 2000 р. Юридична адреса та адреса виробничих потужностей Компанії: 53201, Дніпропетровська обл., місто Нікополь, проспект Трубників, будинок 56.

Основною діяльністю Компанії є виробництво та продаж безшовних нержавіючих труб.

Станом на 31 грудня 2022 р. у Компанії працювали 1 481 особи (31 грудня 2021 р.: 1 543 особи).

Єдиним акціонером Компанії, який володіє 100% простих іменних акцій Товариства, станом на 31 грудня 2021 був CENTRAVIS LIMITED (Кіпр), зареєстрований відповідно до законодавства Кіпру 26 червня 2006 року, та що мав місцезнаходження за адресою: 4006, Кіпр, Лімассол, Меса Гітонья, Пергамоу, 16, 2-й поверх квартира/офіс 210.

27 грудня 2022 року відбулися зміни щодо місцезнаходження цього єдиного акціонера Компанії, назви та визначення його організаційно-правової форми відповідно до законодавства країни місцезнаходження. Відповідно станом на 31 грудня 2022 цим акціонером є CENTRAVIS SA, що має місцезнаходження за адресою: Швейцарія, Віа Сан Сальваторе 13, 6900, Парадізо.

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 рр. кінцевими бенефіціарами Компанії є Атанасов Василь Радіонович із відсотком права голосу 33.4%, Атанасов Юрій Васильович із відсотком права голосу 33.3%, Атанасов Костянтин Сергійович із відсотком права голосу 16.65%, Атанасова-Мілованова Катерина Сергіївна із відсотком права голосу 16.65%.

2 Основа підготовки

Ця фінансова звітність станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився вказаною датою, складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») у редакції, затвердженій Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО»), а також згідно з вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-ХІV щодо складання фінансової звітності. Фінансова звітність була затверджена до випуску керівництвом Компанії 20 липня 2023 року.

Фінансова звітність представлена в українській гривні («грн.»). Всі суми у цій фінансовій звітності округлені до цілих тисяч, якщо не зазначено інше.

Операційне середовище, ризики та економічні умови

24 лютого 2022 року російська федерація («РФ») вторглася в Україну та розпочала ракетні, наземні та морські військові операції на кількох фронтах. В результаті було пошкоджено багато інфраструктурних та промислових об'єктів. Частина території України окупована військами РФ. Воєнні дії призвели та продовжують призводити до численних жертв серед населення. Значна частина населення виїхала за межі країни. Оголошена і триває загальна мобілізація до Збройних Сил України. Органи державної влади проводять комплекс заходів, спрямованих на забезпечення соціально-економічного функціонування країни в умовах військового часу та безперебійної роботи об'єктів критичної інфраструктури.

З другої половини 2022 року РФ почала масовані ракетні удари по інфраструктурі, включаючи енергетичну. Це спричинило руйнацію об'єктів генерації та трансмісії електроенергії, що в свою чергу викликало необхідність періодичних відключень електроенергії в переважній частині України, спричиняючи подальший негативний вплив на економіку країни. В той же час, наземні бойові дії були локалізовані, в основному, в східних та південних областях України.

Війна призвела до розриву традиційних логістичних ланцюгів, дефіциту певних товарів та доступності послуг, збільшення витрат на паливо та електроенергію, продовольчі та промислові товари. Через війну та санкцій проти РФ у 2022 році ціни на енергоносії різко збільшилися та були дуже волатильними протягом 2022 р.

Відповідно до даних Державного комітету статистики України, внаслідок війни економіка України у 2022 році зазнала падіння ВВП на 29.1% та прискорення інфляції (річний індекс споживчих цін склав 26.6%). Важливою передумовою стабільного функціонування економіки України під час війни залишається достатнє та своєчасне надходження міжнародного фінансування.

Для надійного функціонування банківської системи Національний банк України («НБУ») запровадив тимчасові грошово-валютні обмеження та перейшов від гнучкого до фіксованого офіційного курсу, який не переглядається

протягом тривалого часу (зокрема, офіційний курс гривні до долара США зафіксовано на рівні 36,5686 гривні за долар США на дату затвердження цієї фінансової звітності). Облікову ставку НБУ було підвищено в червні 2022 року до 25% річних (до цього ставка складала 10% річних). Також НБУ встановив обмеження на валютні перекази підприємств і населення за кордон, зокрема, під загрозою є переказ дивідендів.

Безперервність діяльності.

Ця фінансова звітність складена на основі припущення про безперервність діяльності.

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала військове вторгнення в Україну, наслідком якого стала повномасштабна війна по всій території України. В країні було введено воєнний стан та запроваджено низку тимчасових обмежень.

З самого початку війни Компанія зосередила зусилля на безпеці її працівників та фізичній цілісності власних виробничих активів, а також забезпеченні стабільного виробництва в умовах воєнного стану. У зв'язку з початком військового вторгнення в Україну Компанія тимчасово зупиняла власне виробництво протягом лютого – березня 2022 року. Протягом другої половини березня 2022 року Компанія повністю відновила виробництво та відвантаження власної продукції. Майже всі поточні потужності та активи Компанії розташовані у місті Нікополь. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності місто Нікополь та територію, що не контролюється наразі урядом України, розділяє ділянка ріки Дніпро шириною близько 7 кілометрів. Та незважаючи на обстріли, що трапляються у цьому районі, активи Компанії у місті Нікополь зберігають свою фізичну цілісність і виробничу спроможність.

Станом на 31 грудня 2022 поточні зобов'язання Компанії перевищували суму поточних активів на 60 995 тис. грн. (на 31 грудня 2021: поточні активи Компанії перевищували суму поточних зобов'язань на 56 765 тис. грн). Збиток Компанії до оподаткування за 2022 рік склав 610 734 тис. грн (2021 рік: прибуток до оподаткування склав 217 931 тис. грн). Такі зміни в фінансовому результаті відбулися переважно за рахунок ефекту неопераційних курсових різниць, здебільшого по кредитах від Укресімбанку.

Компанія продовжує тримати фокус на питанні реалізації комплексу заходів для забезпечення стабільного функціонування в умовах воєнного часу, а саме таких, які спрямовані на:

- забезпечення стабільних ланцюгів поставок та збуту,
 - збільшення заздалегідь законтрактованого портфелю заказів,
 - оптимізації витрат та
 - управління ліквідністю і кредитним портфелем,
- як описано нижче.

Задля забезпечення необхідним обсягом трубної заготовки Компанія здійснює диверсифікацію закупівель та збільшує частку закупівель у закордонних виробників. Крім цього, Компанія продовжує співпрацю з українськими виробниками трубної заготовки, виробничі потужності яких знаходяться на територіях Дніпропетровської та Запорізької областей і які на сьогодні працюють у робочому режимі.

Станом на дату затвердження фінансової звітності, Компанія має заздалегідь узгоджений портфель замовлень, що складає приблизно чверть від запланованого на поточний рік. Для підтримання і розширення поточного портфелю заказів Компанія здійснила крок в напрямку територіальної диверсифікації виробництва через відкриття у місті Ужгород окремої виробничої ділянки для розширення виробничих потужностей у маржинальних сегментах automotive та instrumental tubes. Частина контрактів передбачає прив'язку ціни готової продукції до ціни на сировину, що частково компенсує ефекти потенційного коливання вартості сировини за рахунок вартості готової продукції Компанії.

Компанія продовжує здійснювати оптимізацію витрат через аналіз критичності їх впливу на основні задачі виробництва на поточний час, з огляду на критичність оцінюються і інвестиційні проекти Компанії на період воєнного часу.

Компанія є експортоорієнтованою (частка експорту у 2022 році – 98.3%), найбільші ринки збуту продукції Німеччина, Італія та Америка.

Транспортування трубної продукції Компанії, а також сировини та матеріалів для виробничих потреб головним чином здійснюється автомобільним транспортом. З початку 2023 року спостерігається стала тенденція щодо зменшення тарифів на автомобільні і на морські перевезення у порівнянні з 2022, що зменшує логістичні витрати Компанії.

Додатковим стимулом експорту труб для Компанії є тимчасові заходи з лібералізації торгівлі та відміни митних тарифів та квот західними країнами і США. Зокрема, з червня 2022 року у Європейському союзі на один рік призупинені мито та квоти на українські товари, які експортуються на європейський ринок, наразі Єврокомісія запропонувала скасувати мито ще на один рік. В свою чергу, 9 травня 2022 року США тимчасово зупинили дію митних тарифів щодо української сталевих продукції терміном на один рік, і в подальшому продовжили цю політику до кінця травня 2024 року.

Компанія здійснює постійний моніторинг ліквідності та управління власним кредитним портфелем. Після підписання додаткових угод про реструктуризацію основного боргу перед основним кредитором, Укрексімбанком у грудні 2022 року (про сплату тіла кредиту за довгостроковою лінією, починаючи з серпня 2023 року), у лютому 2023 року було здійснений перехід на траншевий вид кредитної лінії за короткостроковим кредитом зі продовженням строком погашення 22 лютого 2024 року, при цьому загальний ліміт короткострокового кредитування був знижений до 9 млн. євро (раніше 12 млн. євро у 2022 році). Всю поточну заборгованість по кредиту Компанія платить у відповідності з існуючими домовленостями щодо терміну сплати. Компанія також очікує, що подальша реструктуризація кредиту від Укрексімбанку буде узгоджена впродовж 2023-2024 рр.

Виходячи з припущень, описаних вище, та з припущення щодо відсутності подальшої ескалації військових дій, які потенційно можуть серйозно пошкодити активи Компанії, керівництво підготувало прогноз руху грошових коштів на період дванадцяти місяців з дати затвердження цієї фінансової звітності, який показав, що чистий грошовий потік Компанії буде позитивним.

Ці плани керівництва вказують на те, що, беручи до уваги розумно можливі негативні наслідки, Компанія має достатні ресурси для продовження оперативного функціонування в осяжному майбутньому. Таким чином, керівництво дійшло висновку, що під час підготовки фінансової звітності за 2022 рік обґрунтовано застосовувати принцип безперервності діяльності.

Однак через непередбачуваний вплив війни, що триває на даний момент, на значущі припущення, що лежать в основі прогнозів керівництва, включаючи але не обмежуючись здатністю Компанії погасити або реструктуризувати кредити, керівництво приходить до висновку, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі і, отже, Компанія може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання в ході нормальної діяльності.

3 Основні принципи облікової політики

Нові та змінені стандарти та тлумачення. Облікова політика Компанії, яка застосовувалася в 2022 році, відповідає обліковій політиці попереднього фінансового періоду, за винятком нових тлумачень, змін і правок, які набули чинності 1 січня 2022 р. Підприємство не здійснювало дострокового застосування будь-яких інших стандартів, інтерпретацій або поправок, які були випущені, але ще не вступили в силу. Наступні нові тлумачення, зміни та поправки були прийняті Компанією вперше щодо періодів фінансової звітності, що почалися після 1 січня 2022 року:

Стандарт або зміни	Дата набрання чинності (з)
Посилання на Концептуальну основу фінансової звітності – Зміни до МСФЗ 3	1 січня 2022 р.
Основні засоби: Продаж перед цільовим використанням – Поправки до МСБО 16	1 січня 2022 р.
Обтяжливі контракти – Витрати на виконання контракту – Зміни до МСБО 37	1 січня 2022 р.
МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» - Перше застосування МСФЗ дочірньою компанією	1 січня 2022 р.
МСБО 41 «Сільське господарство» - Оподаткування при оцінці справедливої вартості	1 січня 2022 р.
МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - комісійні включені в «10% тест» на припинення визнання фінансового зобов'язання	1 січня 2022 р.

Застосування цих тлумачень, змін та поправок не мало суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

Дохід від договорів з клієнтами. Дохід від договорів з клієнтами визнається, коли контроль над товарами або послугами передається клієнту і оцінюється в сумі, що відображає відшкодування, право на яке Компанія розраховує отримати в обмін на ці товари або послуги. Компанія дійшла висновку, що як правило, вона виступає у якості

принципала в укладених з нею договорах, оскільки вона, зазвичай, контролює товари або послуги, перш ніж передати їх клієнту.

Дохід визнається за вирахуванням знижок, повернень і податку на додану вартість, експортних мит і інших аналогічних обов'язкових платежів.

Дохід від реалізації труб та інших товарів визнається у той момент часу, коли контроль над відповідним активом передається покупцеві, що відбувається, як правило, при відвантаженні або доставці товарів.

Компанія визнає доходи від послуг, які задовольняються з плином часу, використовуючи метод за результатами, вимірюючи ступінь надання відповідної послуги до повного задоволення цього зобов'язання щодо виконання, пропорційно періоду надання послуг.

Компанія розглядає, чи є в договорі інші обіцянки, які є окремими зобов'язаннями щодо виконання, на які має бути розподілена частина ціни угоди (наприклад, гарантії). При визначенні ціни операції з продажу готової продукції Компанія розглядає вплив змінної компенсації, наявності значних компонентів фінансування, а також винагороду, що підлягає сплаті клієнту (якщо така є).

Договори Компанії з клієнтами містять фіксовану винагороду та передбачають авансові платежі або платежі з терміном погашення 30-60 днів. Компанія використовує спрощення практичного характеру, передбачене МСФЗ 15, та не коригує обіцяну суму відшкодування з урахуванням впливу значного компонента фінансування, якщо в момент укладання договору воно очікує, що період між передачею обіцяного товару чи послуги клієнту та оплатою покупцем за цей товар або послугу буде складати не більше одного року.

Залишки за договорами з клієнтами. Договірний актив – це право суб'єкта господарювання на компенсацію в обмін на товари або послуги, які суб'єкт господарювання передав клієнтові. Якщо Компанія здійснює передачу товарів та послуг клієнту до того, як клієнт сплатить компенсацію або до того, як настане дата сплати такої компенсації, Компанія відображає вартість переданих товарів та послуг як договірний актив, за винятком будь-яких сум, відображених як дебіторська заборгованість. Компанія дійшла висновку, що станом на 31 грудня 2022 та 2021 р. не було договірних активів за існуючими договорами.

Дебіторська заборгованість – це право Компанії на компенсацію, яке є безумовним. Дебіторська заборгованість визнається, коли товари поставлені або відвантажені на основі умов доставки, оскільки на цей момент відшкодування є безумовним з огляду на те, що настання терміну платежу обумовлено лише часом.

Договірне зобов'язання – зобов'язання передати товари або послуги клієнтові, за які Компанія отримала компенсацію (або настав строк сплати такої суми) від клієнта. Якщо клієнт сплачує компенсацію до того, як Компанія передає товари або послуги клієнту, договірне зобов'язання визнається на дату здійснення оплати чи дату, коли оплата має бути здійснена (залежно від того, яка дата раніше). Договірні зобов'язання визнаються як дохід, коли Компанія виконує свої зобов'язання за договором. Договірні зобов'язання Компанії представлені короткостроковими авансами отриманими.

Визнання витрат. Витрати визнаються у прибутках та збитках, коли виникає зменшення майбутніх економічних вигід, пов'язаних зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, яке можна достовірно оцінити. Витрати визнаються у прибутках та збитках на основі безпосереднього зв'язку між понесеними витратами та визнаним доходом. Якщо виникнення економічних вигід очікується впродовж кількох звітних періодів, витрати визнаються у прибутках та збитках на основі систематичного та раціонального розподілу. Витрати, пов'язані з використанням активів, такі як амортизація, визнаються в звітних періодах, в яких спожито економічні вигоди, пов'язані з цими об'єктами. Витрати визнаються одразу, коли видатки не дають майбутніх економічних вигід або коли майбутні економічні вигоди не відповідають критеріям визнання активом у звіті про фінансовий стан.

Фінансові інструменти. Фінансовий інструмент – це будь-який контракт, який приводить до виникнення фінансового активу у одного суб'єкта господарювання та фінансового зобов'язання або інструмента капіталу у іншого суб'єкта господарювання.

(і) Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка. Фінансові активи при первісному визнанні класифікуються як ті, що в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід або за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток.

Класифікація фінансових активів при первісному визнанні залежить від характеристик передбачених договором грошових потоків по фінансовому активу та бізнес–моделі, яку застосовує Компанія для управління цими активами. За винятком торгової дебіторської заборгованості, яка не містить значного компонента фінансування або до якої Підприємство застосувало спрощення практичного характеру, Компанія при первісному визнанні оцінює фінансовий актив за справедливою вартістю, збільшеною у випадку фінансового активу, що оцінюється не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток, на суму витрат за угодою.

Дебіторська заборгованість, яка не містить значного компонента фінансування або до якої Компанія застосувала спрощення практичного характеру, оцінюється за ціною угоди, що визначається відповідно до МСФЗ 15, як описано у розділі «Дохід від договорів з клієнтами» вище.

Для того, щоб класифікувати актив та оцінювати його за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід, необхідно, щоб договірні умови цього активу обумовлювали отримання грошових потоків, які є «виключно платежем в рахунок основної суми боргу та відсотків» на непогашену частину основної суми боргу.

Бізнес–модель, яка використовується Підприємством для управління фінансовими активами, описує спосіб, яким Підприємство управляє своїми фінансовими активами щоб генерувати грошові потоки. Бізнес–модель визначає, будуть грошові потоки отримані внаслідок передбачених договором грошових потоків, чи внаслідок продажу фінансових активів або і того, і іншого.

Всі операції купівлі або продажу фінансових активів, які вимагають поставки активів в строк, що встановлюється законодавством, або у відповідності з правилами, встановленими на певному ринку (торгівля на стандартних умовах) визнаються на дату укладання угоди тобто на дату, коли Підприємство зобов'язується придбати або продати актив.

Подальша оцінка. Для цілей подальшої оцінки фінансові активи класифікуються за чотирма категоріями:

- Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю (боргові інструменти).
- Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід з подальшою рекласифікацією накопичених прибутків та збитків (боргові інструменти).
- Фінансові активи, класифіковані на розсуд суб'єкта господарювання як ті, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід без подальшої рекласифікації накопичених прибутків та збитків при припиненні визнання (інструменти капіталу).
- Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток.

Станом на 31 грудня 2022 р. та 2021 р. Компанія не мала фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід з подальшою рекласифікацією накопичених прибутків та збитків, фінансових активів, класифікованих на розсуд суб'єкта господарювання як ті, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід без подальшої рекласифікації накопичених прибутків та збитків при припиненні визнання, а також фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток.

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю. Компанія оцінює фінансові активи за амортизованою вартістю, якщо виконуються наступні вимоги:

- Фінансовий актив утримується в рамках бізнес–моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків; та
- Договірні умови фінансового активу обумовлюють отримання у вказані дати грошові потоки, які є виключно виплатами в рахунок основної суми боргу та відсотків на непогашену частину основної суми боргу.

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю, після первісного визнання оцінюються з використанням методу ефективної процентної ставки і до них застосовуються вимоги щодо знецінення. Прибутки та збитки визнаються у складі прибутків та збитків у випадку припинення визнання активу, його модифікації або знецінення.

Фінансові активи Компанії, що оцінюються за амортизованою вартістю, включають торгіву та іншу дебіторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти, а також інші поточні фінансові активи, до складу яких входять переважно забезпечення під покриття за акредитивами та гарантійне покриття для здійснення форвардних операцій.

Припинення визнання. Фінансовий актив (або, де може бути застосовано, частина фінансового активу або частина групи аналогічних фінансових активів) припиняє визнаватися у балансі, якщо:

- строк дії прав на отримання грошових потоків від активу минув; або
- Компанія передала свої права на отримання грошових потоків від активу або взяла на себе зобов'язання з виплати третій стороні отримуваних грошових потоків у повному обсязі та без суттєвої затримки за «транзитною» угодою; та або (а) передала практично всі ризики та вигоди від активу; або (б) не передала, але й не зберігає за собою практично всіх ризиків та вигід від активу, але передало контроль над цим активом.

Якщо Компанія передала всі свої права на отримання грошових потоків від активу або уклала транзитну угоду, вона оцінює, чи зберегла вона ризики та вигоди, пов'язані з правом власності, та, якщо так, в якому обсязі. Якщо Компанія не передала, але й не зберігає за собою практично всіх ризиків та вигід від активу, а також не передала контроль над активом, Компанія продовжує визнавати переданий актив в тій мірі, в якій воно продовжує свою участь у переданому активі.

Триваюча участь, яка набуває форми гарантії за переданим активом, визнається за найменшою з таких величин: первісною балансовою вартістю активу або максимальною сумою, виплата якої може вимагатися від Компанії.

Знецінення фінансових активів. Компанія визнає резерв очікуваних кредитних збитків для всіх боргових інструментів, які не відображаються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток. Очікувані кредитні збитки розраховуються на основі різниці між грошовими потоками, що належать у відповідності із договором, та всіма грошовими потоками, які Компанія очікує отримати, дисконтованої з використанням початкової ефективної процентної ставки або її приблизного значення. Очікувані грошові потоки включають грошові потоки від продажу заставного майна або від інших механізмів підвищення кредитної якості, які є невід'ємною частиною контрактних умов.

Очікувані кредитні збитки визнаються у два етапи. У випадку фінансових інструментів, по яким з моменту їх первісного визнання кредитний ризик суттєво не збільшився, створюється резерв очікуваних кредитних збитків щодо кредитних збитків, які можуть виникнути внаслідок дефолтів, можливих протягом наступних 12 місяців (12-місячні очікувані кредитні збитки). Для фінансових інструментів, по яким з моменту їх первісного визнання кредитний ризик збільшився суттєво, створюється резерв очікуваних кредитних збитків щодо кредитних збитків, які очікується протягом залишкового строку дії цього фінансового інструменту, незалежно від строків настання дефолту (очікувані кредитні збитки за весь строк).

Для дебіторської заборгованості Компанія застосовує спрощений підхід до розрахунку очікуваних кредитних збитків. Таким чином, Компанія не відстежує зміни у кредитному ризикі, але замість цього визнає резерв очікуваних кредитних збитків на весь період. Компанія розраховує очікувані кредитні збитки на основі власного історичного досвіду виникнення кредитних збитків, скоригованому з урахуванням прогностичних факторів, специфічних для дебіторів та економічних умов.

(ii) Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка. Фінансові зобов'язання при первісному визнанні класифікуються відповідно як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки через прибуток або збиток, кредити та позики, кредиторська заборгованість або похідні інструменти, визначені як інструменти хеджування при ефективному хеджуванні.

Фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю, скоригованою у випадку кредитів та позик на безпосередньо пов'язані з ними транзакційні витрати.

Позики від материнської компанії та пов'язаних сторін під спільним контролем при початковому визнанні оцінюються за справедливою вартістю, яка визначається як теперішня вартість усіх майбутніх грошових потоків, дисконтованих за існуючою ринковою ставкою відсотка по інструментах, які виражені в тій же валюті, мають той же строк, кредитний ризик та інші аналогічні фактори. При первісному визнанні різниця між номінальною вартістю позики та її справедливою вартістю визнається Компанією в складі нерозподіленого прибутку/збитку. Після початкового визнання позика обліковується за методом ефективної ставки відсотку, в якості якої використовується ринкова ставка при первісному визнанні позики.

Фінансові зобов'язання Компанії включають торгову та іншу кредиторську заборгованість, кредити та позики. Компанія не має фінансових зобов'язань за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки через прибуток або збиток або похідних інструментів, визначених як інструменти хеджування при ефективному хеджуванні.

Подальша оцінка. Після первісного визнання кредиторська заборгованість, кредити та позики оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Відповідні доходи та витрати визнаються у прибутках та збитках при припиненні визнання зобов'язань, а також по мірі нарахування амортизації. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів чи премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною відсоткової ставки.

Припинення визнання. Фінансове зобов'язання припиняє визнаватися у звіті про фінансовий стан, якщо зобов'язання погашене, анульоване або строк його дії минув. Якщо існуюче фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим же кредитором, на суттєво відмінних умовах, або якщо умови існуючого зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни обліковуються як припинення визнання первісного зобов'язання та початок визнання нового зобов'язання, а різниця у балансовій вартості визнається у прибутках та збитках.

(iii) Взаємозалік фінансових інструментів

Фінансові активи та фінансові зобов'язання підлягають взаємозаліку, а чиста сума – поданню в звіті про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли є здійснення в цей момент юридичне право на взаємозалік визнаних сум, а також намір здійснити розрахунок на нетто-основі, або реалізувати активи та одночасно з цим погасити зобов'язання.

Запаси. Запаси відображаються за меншою з двох величин: собівартість або чиста вартість реалізації. Вартість запасів розраховується за формулою середньозваженої собівартості. Витрати на придбання запасів включають ціну придбання, імпорتنі мита (митні збори), інші невідновлювані податки, транспортні, вантажні та інші витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням запасів. Витрати на незавершене виробництво та готову продукцію включають витрати на сировину, прямі витрати з оплати праці, інші прямі витрати та відповідні накладні виробничі витрати (на основі нормальної виробничої потужності), але не включають витрати на позики.

Чиста вартість реалізації – це розрахункова ціна продажу в ході звичайної діяльності, за вирахуванням оціночних витрат на доробку та витрат, необхідних для реалізації.

Запаси, які необхідні для забезпечення безперервної роботи Компанії та запобігання можливих зупинок виробництва, формують аварійний резерв запасів у складі необоротних активів, оскільки їхнє використання відбуватиметься протягом строку понад 12 місяців. Компанія переглядає аварійний резерв запасів на дату балансу.

Податок на прибуток. Поточний податок на прибуток. Податкові активи та зобов'язання з поточного податку за поточні та попередні періоди оцінюються за сумою, передбачуваною до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, застосовувані для розрахунків цієї суми, – це ставки та законодавство, прийняті або фактично прийняті на звітну дату. Податок на прибуток нараховується Підприємством на прибуток до оподаткування, розрахований відповідно до податкового законодавства України і з використанням податкових ставок, прийнятих на звітну дату.

Відстрочений податок на прибуток. Відстрочений податок визнається за тимчасовими різницями між балансовою вартістю активів та зобов'язань у фінансовій звітності та відповідними податковими базами, що використовуються при розрахунку оподатковуваного прибутку.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями, крім випадків, коли:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає у результаті первісного визнання гудвілу, активу або зобов'язання, у ході операції, що не є об'єднанням бізнесу, і на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток; і
- стосовно оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні компанії, асоційовані компанії, а також із частками участі у спільній діяльності, якщо материнська компанія може контролювати розподіл у часі зменшення тимчасової різниці, та існує значна ймовірність того, що тимчасова різниця не буде зменшена у найближчому майбутньому.

Відстрочені активи з податку на прибуток визнаються за всіма неоподатковуваними тимчасовими різницями, невикористаними податковими пільгами і невикористаними податковими збитками, у тій мірі, в якій існує значна ймовірність того, що буде існувати оподатковуваний прибуток, проти якого можуть бути зараховані неоподатковувані тимчасові різниці, невикористані податкові пільги та невикористані податкові збитки, крім випадків, коли:

- відстрочений актив з податку на прибуток, що стосується неоподаткованої різниці, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання, яке виникло не внаслідок об'єднання бізнесу та яке на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток; і
- стосовно неоподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні компанії, асоційовані компанії, а також із частками участі у спільній діяльності, відстрочені податкові активи визнаються тільки у тій мірі, в якій є значна ймовірність того, що тимчасові різниці будуть використані у найближчому майбутньому, і буде отриманий оподатковуваний прибуток, проти якого можуть бути використані тимчасові різниці.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату та зменшується в тій мірі, в якій більше не існує ймовірності отримання достатнього оподаткованого прибутку для повернення всіх або частини активів.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за податковими ставками, які, як очікується, застосовуватимуться в період, в якому зобов'язання буде погашено або реалізовано, на основі ставок податків (і податкового законодавства), які були введені в дію або фактично введені в дію до кінця звітного періоду.

Відстрочений податок на прибуток, що стосується статей, визнаних безпосередньо у капіталі або іншому сукупному доході, визнається у складі капіталу або іншого сукупного доходу, а не у прибутках та збитках.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання заліковуються один проти одного, якщо є юридично закріплене право заліку поточних податкових активів та зобов'язань, і відстрочені податки стосуються того ж податкового органу.

Податок на додану вартість (ПДВ) до відшкодування. Податок на додану вартість до відшкодування стосується придбаних запасів, основних засобів і послуг. Податкові органи дозволяють проводити розрахунки за нарахованим ПДВ за вирахуванням вхідного ПДВ. Керівництво Компанії переконане, що сума до відшкодування з бюджету буде або отримана у вигляді грошових коштів, або зарахована проти зобов'язань з ПДВ за реалізованою продукцією.

Умовні зобов'язання. Умовні зобов'язання не відображаються в фінансовій звітності за винятком випадків, коли існує ймовірність, що для погашення зобов'язання буде необхідне вибуття ресурсів, що втілюють економічні вигоди, та існує можливість достовірно визначити суму зобов'язання. Інформація про ці зобов'язання розкривається за винятком випадків, коли ймовірність вибуття ресурсів, що втілюють у собі економічні вигоди, є віддаленою.

Забезпечення. Забезпечення (резерви) визнаються, коли Компанія має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання в результаті минулих подій, та існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання потрібен відтік ресурсів, та може бути отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. Якщо Компанія очікує отримати відшкодування деякої частини або всіх резервів, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли отримання відшкодування не підлягає сумніву. Якщо вплив вартості грошей у часі є суттєвим, резерви дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це застосовується, ризики, характерні для конкретного зобов'язання.

Зобов'язання з пенсійного забезпечення. Компанія здійснює встановлені згідно з діючими протягом року нормами відрахування до Державного пенсійного фонду України, виходячи з розміру виплачуваної заробітної плати. Ці відрахування відносяться на витрати у періоді нарахування відповідних витрат із заробітної плати. Компанія не має юридичних або конструктивних зобов'язань зі здійснення додаткових відрахувань за такими пенсійними виплатами. Єдиним зобов'язанням Компанії є своєчасне відрахування належних сум до Державного пенсійного фонду України.

Крім цього, Компанія має дві суттєві пенсійні програми зі встановленими виплатами, що не мають виділених джерел їх забезпечення. Ці програми включають: а) юридичні зобов'язання Компанії з виплати одноразової суми при виході на пенсію працівникам, що мають визначений тривалий стаж роботи, та б) законодавчо встановлене зобов'язання Компанії компенсувати Пенсійному фонду України суми додаткових пенсій, виплачуваних деяким категоріям колишніх та поточних працівників Підприємства.

Витрати на здійснення виплат у рамках зазначених вище програм зі встановленими виплатами розраховуються окремо за кожною програмою з використанням методу нарахування прогнозованих одиниць стосовно працівників, що мають право на такі виплати. Керівництво використовує актуарну методику при розрахунках сум, пов'язаних із зобов'язаннями з пенсійного забезпечення на кожну звітну дату. Фактичні результати можуть відрізнятися від відповідних оцінок на певну дату.

Дивіденди. Рішення про розподіл чистого прибутку Компанії та розмір річних дивідендів приймається Загальними зборами акціонерів з урахуванням вимог, передбачених законодавством України. Дивіденди визнаються як зменшення капіталу в тому періоді, в якому вони були оголошені, з одночасним визнанням зобов'язання за розрахунками по сплаті дивідендів. Дивіденди, оголошені після звітної дати, розглядаються як подія після звітної дати відповідно до МСБО 10 «Події після звітного періоду», та інформація про них розкривається відповідним чином.

Витрати на позики. Витрати за позиками капіталізуються як частина вартості активів за умови, що вони прямо стосуються придбання, будівництва або виробництва кваліфікаційного активу, що задовольняє встановленим критеріям. Якщо вони не пов'язані з таким активом, вони відносяться на витрати у періоді, в якому були понесені.

Оренда. Компанія оцінює чи є договір орендою, або чи містить він оренду, на початку дії договору. Договір є орендним або містить оренду, якщо він передає право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Компанія як орендар. Актив з права користування. Компанія визнає актив з права користування на дату початку оренди (тобто дату, коли базовий актив буде доступний для використання). Актив з права користування, оцінюється за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності та коригується на ефект переоцінки зобов'язань з оренди.

Собівартість активу з права користування складається з суми первісної оцінки орендного зобов'язання, будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди, первісні прямі витрати, понесені орендарем. Визнані активи з права користування об'єктом амортизуються на прямолінійній основі протягом меншого з очікуваних строків: корисного використання або строку оренди.

Орендне зобов'язання. На дату початку оренди Компанія оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі, включені в оцінку орендного зобов'язання, складаються з наступних платежів за право використання базового активу протягом строку оренди, які не були сплачені на дату початку оренди:

- фіксовані платежі (за вирахуванням будь-яких стимулів до оренди, що підлягають отриманню);
- зміні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди, сум, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості;
- ціну виконання можливості придбання, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається такою можливістю;
- платежі в рахунок штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає реалізацію орендарем можливості припинення оренди.

Змінні орендні платежі, які не залежать від індексу чи ставки, визнаються у тому періоді, у якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів.

Орендні платежі дисконтуються, застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то орендар застосовує ставку додаткових запозичень орендаря.

Після дати початку оренди, сума орендного зобов'язання збільшується на суму нарахованих відсотків та зменшується за рахунок здійснення лізингових платежів. А також, орендар переоцінює балансову вартість орендного зобов'язання з метою відображення будь-якої переоцінки або модифікації оренди, або з метою відображення переглянутих по суті фіксованих орендних платежів.

Короткострокова оренда та оренда малоцінних активів. Компанія застосовує виключення практичного характеру з необхідності визнання орендних активів та зобов'язань щодо своєї короткострокової оренди (тобто оренди терміном до 12 місяців включно). Компанія також застосовує дане виключення щодо оренди малоцінних активів. Орендар визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Компанія як орендодавець. Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає в основному всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив. Доходи від оренди, обліковуються прямолінійно на умовах оренди та включаються до доходів Підприємства у звіті про прибутки та збитки через його операційний характер.

Орендодавець додає первісні прямі витрати, понесені при укладанні договору про операційну оренду, до балансової вартості базового активу та визнає їх, як витрати протягом строку оренди на такий самій основі, як дохід від оренди. Умовні орендні платежі визнаються доходом у тому періоді, в якому вони були отримані.

Інвестиції в асоційовані компанії. Асоційована компанія – це суб'єкт господарювання, на який Компанія має значний вплив. Значний вплив – це повноваження на участь в прийнятті рішень щодо фінансової та операційної політики об'єкта інвестицій, але не контроль або спільний контроль щодо такої політики.

Інвестиції в асоційовані компанії обліковуються за методом участі в капіталі та відображаються за первісною вартістю з урахуванням частки Компанії в чистих активах після придбання, а також будь-яких витрат від зменшення корисності. Якщо частка Компанії в збитках в асоційованій компанії дорівнює або перевищує її частку в асоційованій компанії, включаючи будь-яку іншу незабезпечену дебіторську заборгованість, Компанія не визнає подальших збитків, якщо вона не понесла зобов'язання або зробила платежі від імені асоційованої компанії.

Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти у звіт про фінансовий стан включають грошові кошти в банках і в касі, інші грошові еквіваленти та короткострокові депозити з первісним строком погашення до трьох місяців.

Для цілей складання звіту про рух грошових коштів грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти та їх еквіваленти, як визначено вище.

Перерахунок операцій в іноземних валютах. Функціональною валютою та валютою подання цієї фінансової звітності є українська гривня. Операції, виражені у іноземних валютах, що не є функціональною валютою, перераховуються у функціональну валюту за офіційним обмінним курсом, що діє на дату операції. Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються за офіційним курсом на звітну дату. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються за офіційними обмінними курсами на дату первісної операції. Немонетарні статті, відображені за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за офіційними обмінними курсами на дату визначення такої справедливої вартості. Усі курсові різниці, що виникли, відображаються у прибутках і збитках.

Курсова різниця, яка виникає на монетарних активах та зобов'язаннях в ході операційної діяльності, є операційною та відображається у складі доходів/витрат від операційної курсової різниці. Курсова різниця, яка виникає на монетарних зобов'язаннях у ході фінансової діяльності (передусім – на кредитах та позиках), є неопераційною та відображається у складі доходів/витрат від неопераційної курсової різниці.

Станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився цією датою, відповідні курси обміну, що використовувалися для перекладу залишків в іноземній валюті, становили:

	Станом на 31 грудня 2022 р.	Середній за 2022 рік	Станом на 31 грудня 2021 р.	Середній за 2021 рік
EUR/UAH	38,951	33,98	30,92	32,31
USD/UAH	36,5686	32,34	27,28	27,29

Нематеріальні активи. Нематеріальні активи включають програмне забезпечення, патентні та інші майнові права, придбані окремо від бізнесу, та первісно оцінюються за вартістю придбання. Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. Визначений термін корисного використання нематеріальних активів складає від 1 до 10 років. Нематеріальні активи з визначеним терміном корисного використання амортизуються за прямолінійним методом впродовж строку корисного використання. Нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації не амортизуються.

Основні засоби. Основні засоби Компанії обліковуються з використанням моделі переоцінки за переоціненою сумою, яка є їхньою справедливою вартістю на дату переоцінки мінус подальша накопичена амортизація та подальші накопичені збитки від зменшення корисності (далі – «знецінення»).

Компанія регулярно проводить аналіз балансової вартості основних засобів для визначення необхідності проведення чергової переоцінки. Для проведення чергової переоцінки Компанія залучає незалежного зовнішнього оцінювача. Остання переоцінка основних засобів була здійснена станом на 31 грудня 2020 р. На основі аналізу ринкових і неринкових факторів Компанія дійшла висновку, що балансова вартість основних засобів станом на 31 грудня 2022 та 2021 р. не відрізнялася суттєво від справедливої вартості основних засобів, визначеної під час попередньої переоцінки за вирахуванням зносу, який було нараховано з того моменту.

Справедлива вартість об'єктів нерухомості Компанії та неспеціалізованого обладнання визначається шляхом порівняння з ринковою ціною аналогічних об'єктів на дату оцінки. Справедлива вартість спеціалізованих машин, обладнання, інструментів та інвентарів визначається за принципом залишкової відновлювальної вартості у зв'язку з відсутністю ринкової вартості для таких основних засобів. Відповідно справедлива вартість основних засобів Компанії класифікується до рівня 3 ієрархії справедливої вартості. Компанія періодично визначає необхідність переміщення між рівнями ієрархії, повторно аналізуючи їх класифікацію (на основі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому) на кінець кожного звітного періоду. Суттєві облікові судження та фактори, які враховуються при визначенні справедливої вартості основних засобів вказані в Примітці 4.

Збільшення вартості у результаті переоцінки відображається у складі іншого сукупного доходу та включається до капіталу в дооцінках у складі власного капіталу. Однак та частина збільшення вартості, яка відновлює зменшення вартості від переоцінки того ж активу, яка раніше була визнана у складі прибутку або збитку, визнається у прибутках та збитках. Зменшення вартості від переоцінки відображається у прибутках та збитках, за винятком тієї його частини, яка зараховується проти попереднього приросту вартості того ж активу, раніше відображеного у іншому сукупному доході.

Щомісячне перенесення сум з капіталу в дооцінках до складу нерозподіленого прибутку/збитку здійснюється в розмірі різниці між сумою амортизації, що розраховується на основі переоціненої балансової вартості активу, і сумою амортизації, що розраховується на основі первісної вартості активу. При вибутті активу сума капіталу в дооцінках, яка стосується цього активу, переноситься до складу нерозподіленого прибутку/збитку.

Незавершене будівництво представляє собою вартість основних засобів, будівництво яких ще не завершено. Амортизація цих активів не нараховується до моменту їх введення в експлуатацію.

Запасні частини, резервне обладнання та допоміжне обладнання відноситься у категорію основних засобів, якщо, вони відповідають визначенню основних засобів. Амортизація запасних частин, резервного та допоміжного обладнання, віднесених у категорію основних засобів, нараховується з моменту початку їх використання протягом періоду, який не перевищує строки експлуатації активів, до яких вони відносяться.

Витрати на поточний ремонт та технічне обслуговування відносяться на витрати того періоду, в якому вони були понесені. Вартість заміни тих компонентів основних засобів, які визнаються окремо, капіталізується, а балансова вартість заміненних компонентів списується на витрати періоду. Інші подальші витрати капіталізуються лише у тих випадках, якщо вони призводять до збільшення майбутніх економічних вигод від основного засобу. Усі інші витрати визнаються у прибутку чи збитку в тому періоді, в якому вони були понесені.

Припинення визнання основних засобів відбувається при вибутті або у випадку, коли в майбутньому не очікується отримання економічної вигоди від використання або реалізації певного активу. Прибуток або збиток, що виникає в результаті припинення визнання активу (розрахований як різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу), включається до прибутків та збитків у звітному році, в якому визнання відповідного основного засобу було припинене.

Амортизація. Амортизація об'єктів основних засобів розраховується за прямолінійним методом з метою рівномірного зменшення первісної вартості до ліквідаційної вартості протягом оціночного корисного строку їх експлуатації. Ліквідаційна вартість активу – це попередньо оцінена сума, яку Компанія отримала би на поточний час від вибуття активу після вирахування всіх попередньо оцінених витрат на вибуття, якщо актив є застарілим та перебуває в стані, очікуваному по закінченні строку його корисної експлуатації.

Залишкові строки корисного використання основних засобів є такими:

	Залишковий строк корисного використання, років
Будівлі та споруди	Від 1 до 28 років
Машини та обладнання	Від 1 до 19 років
Інструменти, прилади та інвентар	Від 1 до 18 років

Зменшення корисності нефінансових активів. На кожну звітну дату Компанія проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активу. За наявності таких ознак чи необхідності проведення щорічного тестування на предмет знецінення, Компанія визначає очікувану вартість відшкодування активу. Очікувана вартість відшкодування активу є більшою з двох величин: справедливої вартості активу або групи активів, що генерують грошові потоки, за вирахуванням витрат на реалізацію та вартості використання активу, окрім випадків, коли актив

не генерує грошові потоки, які значною мірою є незалежними від грошових потоків, що їх генерують інші активи або групи активів. У випадках, коли балансова вартість активу перевищує його очікувану вартість відшкодування, вважається що корисність активу зменшилась і його балансова вартість списується до очікуваної вартості відшкодування.

При оцінці вартості використання активу очікувані потоки грошових коштів дисконтуються до їх теперішньої вартості із застосуванням ставки дисконту до оподаткування, що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі та ризики, пов'язані з таким активом. Збитки від зменшення корисності активів, які не були переоцінені, що використовуються в операційній діяльності, визнаються у звіті про сукупний дохід. Проте, збиток від зменшення корисності щодо активу, який було переоцінено, визнається безпосередньо в іншому сукупному доході та резерві дооцінки активу в межах, що не перевищує суму такої дооцінки, визнаної для цього активу.

На кожен звітну дату здійснюється оцінка наявності ознак того, що збиток від зменшення корисності активу визнаний у попередні періоди, вже не існує або зменшився. При наявності таких ознак, вартість відшкодування активу переоцінюється. Попередньо визнаний збиток від зменшення корисності активу сторнується, тільки при наявності змін в оцінках використаних для визначення вартості відшкодування активу з моменту, коли останній збиток від зменшення корисності був визнаний. У такому випадку балансова вартість активу збільшується до вартості його відшкодування. Збільшена балансова вартість активу не може перевищувати балансову вартість активу, що була б визначена за мінусом амортизації, якщо збитки від зменшення корисності не були б визнані в попередніх роках.

Сторнування збитків від зменшення корисності активів відображається у прибутках та збитках. Внаслідок такого сторнування амортизаційні відрахування коригуються в наступних періодах для того, щоб розподілити переоцінену балансову вартість активу, за мінусом залишкової вартості, на систематичній основі протягом залишкового періоду його корисного використання.

Зміна класифікації. Певні зміни у класифікації було зроблено щодо порівняльної інформації у фінансовій звітності з метою відповідності класифікації звітного періоду. Такі зміни не мали впливу на суму чистого прибутку або чистих активів Компанії.

Стандарти та тлумачення випущені, але які не набрали чинності. Нижче наводяться стандарти та тлумачення, які були випущені, але ще не набрали чинності на дату випуску фінансової звітності Компанії. Компанія має намір застосувати ці стандарти та тлумачення з дати набрання ними чинності, та очікується, що ці стандарти та зміни не матимуть істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

Стандарт або зміни	Дата набрання чинності (з)
МСФЗ 17 «Страхові контракти»	1 січня 2023 р.
Зміни до МСБО 1: Класифікація зобов'язань як поточних та довгострокових	1 січня 2023 р.
Визначення облікових оцінок	1 січня 2023 р.
Розкриття облікових політик (зміни до МСБО 1 та МСФЗ Практичне застосування 2)	1 січня 2023 р.
Визначення облікових оцінок (зміни до МСБО 8)	1 січня 2023 р.
Відстрочений податок, що відноситься до активу та зобов'язання, що виникли з однієї операції (зміни до МСБО 12)	1 січня 2023 р.

4 Використання суттєвих суджень, оцінок та припущень

Підготовка фінансової звітності Компанії вимагає від керівництва використання суджень, оцінок та припущень, які впливають на звітні суми доходів, витрат, активів та зобов'язань та розкриття цих статей, а також умовних зобов'язань. Невизначеність щодо цих припущень та оцінок може призвести до наслідків, які в майбутньому потребуватимуть суттєвих коригувань балансової вартості активу або зобов'язання, щодо якого застосовувались такі припущення та оцінки.

Зменшення корисності основних засобів та незавершених капітальних інвестицій. На кожен звітну дату Компанія оцінює наявність будь-яких ознак зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, Компанія оцінює суму відшкодування активу. Це вимагає оцінки вартості використання одиниць, що генерують грошові потоки, до яких належить актив. Визначення збитків від знецінення основних засобів включає використання оцінок, які включають, але не обмежуються, причину, час та суму збитків від знецінення. Аналіз ознак знецінення передбачає аналіз великої кількості факторів, таких як зміни у поточних конкурентних умовах, очікування щодо

зростання галузі, збільшення вартості капіталу, зміни наявності фінансування в майбутньому, технологічне застаріння, припинення діяльності, поточні витрати на заміщення та інші обставини, що можуть ідентифікувати ознаки знецінення. Визначення вартості відшкодування одиниці, що генерує грошові кошти, передбачає використання прогнозу керівництвом. Методи, які використовуються для визначення справедливої вартості, включають методи дисконтування на основі грошових потоків, які вимагають від Компанії оцінки очікуваних майбутніх грошових потоків від одиниці, яка генерує грошові кошти, а також вибір належної ставки дисконту для підрахунку теперішньої вартості цих грошових потоків. Проаналізувавши інформацію, наявну станом на 31 грудня 2022 р., керівництво дійшло висновку щодо присутності індикаторів зменшення корисності основних засобів та незавершених капітальних інвестицій Компанії. Подальша оцінка суми очікуваного відшкодування показала, що балансова вартість цих активів не є вищою за вартість при використанні. Відповідно, зменшення корисності основних засобів та незавершених капітальних інвестицій станом на звітну дату відсутнє.

Строки корисного використання основних засобів. Суттєві оцінки керівництва Компанії необхідні для визначення строків корисного використання основних засобів. Фактичні строки корисного використання можуть відрізнятися від оцінки керівництва Компанії. Ліквідаційна вартість, строки корисного використання та методи амортизації, які застосовуються до активу, переглядаються на щорічній основі та під час кожного проведення переоцінки активів. У випадку, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни обліковуються як зміни в облікових оцінках відповідно до МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки».

Справедлива вартість основних засобів. Компанія застосовує модель переоцінки для оцінки своїх основних засобів. При проведенні оцінки справедливої вартості Компанія залучає незалежного оцінювача. Компанія оцінює необхідність проведення наступної переоцінки основних засобів на основі впливу ринкових та неринкових факторів, що можуть свідчити про можливість відхилення балансової вартості основних засобів від їх справедливої вартості, зокрема, суттєві коливання ринкових цін, галузеві або економічні тенденції, зміни ринкової кон'юнктури та інші чинники

Справедлива вартість об'єктів нерухомості Компанії та неспеціалізованого обладнання визначається шляхом порівняння з ринковою ціною аналогічних об'єктів на дату оцінки. Справедлива вартість спеціалізованих машин, обладнання, інструментів та інвентарів визначається за принципом залишкової відновлювальної вартості у зв'язку з відсутністю ринкової вартості для таких основних засобів. Метод визначення залишкової відновлюваної вартості полягає в використанні вартості подібних активів, які можливо розглядати як альтернативу оцінюваного активу, скориговану на фактичний знос (фізичний знос, функціональний знос та економічне знецінення). Об'єкти, подібні оцінюваному, повинні відповідати ряду вимог, зокрема: (i) подібність основних характеристик і показників з оцінюваним об'єктом; (ii) наближеність у часі до дати оцінки даних за цінами об'єктів порівняння. При визначенні фізичного зносу оцінювач ґрунтувався на визначенні ефективного віку, строку корисного використання, а також враховувався поточний стан конкретних об'єктів. Величина ефективного віку визначалась на основі його фактичного віку з урахуванням поточного типу використання та методу розбивки (з умовної шкали технічного стану об'єктів).

На основі аналізу ринкових і неринкових факторів Компанія дійшла висновку, що балансова вартість основних засобів станом на 31 грудня 2022 та 2021 р. не відрізнялася суттєво від справедливої вартості основних засобів, визначеної під час попередньої переоцінки станом на 31 грудня 2020 р. за вирахуванням зносу, який було нараховано з того моменту, а також надходжень та вибуття основних засобів протягом 2022 р.

Відстрочені податки. Судження керівництва необхідне для розрахунку відстрочених податків. Відстрочені податкові активи визнаються в тій мірі, в якій їх використання є можливим. Використання відстрочених податкових активів буде залежати від того, чи зможе Компанія згенерувати достатній оподатковуваний дохід. Різні фактори використовуються для оцінки імовірності майбутнього використання відстрочених податкових активів, включаючи минулі операційні результати, операційний план, припинення права на використання накопичених податкових збитків попередніх періодів та стратегії податкового планування. Якщо фактичні результати відрізняються від цих оцінок, або якщо ці оцінки коригуються в майбутніх періодах, фінансовий стан, результати діяльності та грошові потоки можуть мати негативний вплив. У випадку, якщо оцінка майбутнього використання вказує на зменшення балансової вартості відстрочених податкових активів, це зменшення визнається у складі прибутку або збитку.

Оцінка чистої вартості реалізації запасів. Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Розрахунок чистої реалізаційної вартості запасів здійснюється на кожну звітну дату та ґрунтується на найбільш достовірній інформації, наявній на дату розрахунку. При такому розрахунку враховуються коливання ціни або собівартості, безпосередньо пов'язані з подіями, що відбуваються після звітної дати, якщо такі події підтверджують умови, що існували на кінець періоду. Чиста вартість реалізації оцінюється на основі ринкових умов та існуючих цін на дату звіту про фінансовий стан та визначається Компанією, виходячи з ринкових умов.

Оцінка очікуваних кредитних збитків. Суттєве судження використовується для оцінки очікуваних кредитних збитків. При визначенні очікуваних кредитних збитків враховуються такі фактори, як поточна загальна економічна кон'юнктура, галузеві економічні умови, а також історичні та прогнозні дані про поведінку споживачів продукції та дотримання ними відповідних оплат за заборгованістю.

Зобов'язання щодо пенсійного забезпечення. Керівництво оцінює зобов'язання після закінчення трудової діяльності та використовує метод актуарної оцінки для визначення поточної вартості зобов'язань із виплати винагород по закінченні трудової діяльності та відповідної вартості поточних послуг працівників. При такому розрахунку використовуються демографічні припущення (такі як смертність працівників і пенсіонерів, коефіцієнт плинності кадрів, непрацездатність, достроковий вихід на пенсію тощо), а також фінансові припущення (ставка дисконтування, майбутній рівень зарплат). Компанія використовує наявну інформацію про стаж його колишніх працівників на інших підприємствах, які є учасниками державної пенсійної програми з визначеною виплатою. Таким чином, Компанія обліковує виплати колишнім працівникам згідно з вимогами обліку пенсійної програми з визначеною виплатою.

Відшкодування ПДВ та авансових платежів з податку на прибуток. Компанія перевіряє залишок ПДВ до відшкодування та авансових платежів з податку на прибуток на кожну звітну дату і зменшує її в тій мірі, в якій повернення не є ймовірним. У попередні роки Компанія здійснила передоплату з податку на прибуток на суму, яка класифікується у складі необоротних активів, виходячи з очікувань щодо реалізації цієї передоплати протягом періоду більше 12 місяців зі звітної дати. Компанія оцінює, що вона зможе реалізувати свої передоплати протягом наступних декількох років.

5 Операції з пов'язаними сторонами

У наведеній нижче таблиці підсумовуються операції з пов'язаними сторонами за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 рр., а також сальдо заборгованості з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2021 та 2022 рр.

в тис. грн	31 грудня 2022				31 грудня 2021			
	Асоційовані компанії	Материнська компанія	Компанії під спільним контролем	Інші	Асоційовані компанії	Материнська компанія	Компанії під спільним контролем	Інші
Інші поточні фінансові активи	—	—	—	—	6 239	—	—	—
Торгова дебіторська заборгованість	19 545	—	845 270	—	831	—	785 570	—
Інші довгострокові зобов'язання	—	—	—	—	831	—	—	—
Торгова та інша кредиторська заборгованість	42 628	390	706 397	23 613	17 608	316	629 585	12 717
Довгострокові кредити отримані	—	—	1 228 787	—	—	—	1 079 817	—
Короткострокові кредити отримані	—	—	690 361	—	—	—	405 476	—

Операції з пов'язаними сторонами складалі:

в тис. грн	2022				2021			
	Асоційовані компанії	Материнська компанія	Компанії під спільним контролем	Інші	Асоційовані компанії	Материнська компанія	Компанії під спільним контролем	Інші
Продаж товарів і послуг	1 184	—	3 922 958	—	690	—	4 219 691	—
Закупівлі матеріалів	103 144	—	931 596	40 483	187 649	—	455 460	87 245
Купівля інших товарів і послуг	54 870	—	20 605	350	170 632	—	17 497	1 259
Придбання виробничих приміщень, майна та обладнання	8 593	—	—	2 085	—	—	8 822	2 766
Фінансові витрати	—	—	48 238	—	—	29 327	—	—
Видані безповоротні фінансові допомоги та добровільні пожертвування	—	—	5 967	—	—	—	2 087	—

Продаж товарів і послуг, торгова та інша дебіторська заборгованість. Продаж пов'язаним сторонам включає дохід від реалізації труб, а також інших товарів і послуг. Залишки дебіторської заборгованості є безпроцентними, незабезпеченими та підлягають погашенню у грошовій формі.

Закупівлі, торгова та інша кредиторська заборгованість. Закупівлі та кредиторська заборгованість стосуються постачання трубої заготовки та змінного обладнання, а також постачання енергоресурсів.

Позики від пов'язаних сторін. Позика від пов'язаних сторін використовуються для фінансування інвестиційної та операційної діяльності Компанії. Позика від пов'язаної сторони є незабезпеченою. Станом на 31 грудня 2022 року, процентна ставка за позикою від пов'язаної сторони складала 4% річних та підлягала сплаті до 31 грудня 2025 р. (2021 р.: 4% річних з кінцевим строком погашення до 31 грудня 2025 р.) (Примітка 13).

Винагорода ключовому управлінському персоналу. Станом на 31 грудня 2022 року та 2021 року ключовий управлінський персонал складався з п'яти осіб. Протягом 2022 р. загальна компенсація ключовому управлінському персоналу складала 19 078 тис. грн. (2021 р.: 18 063 тис. грн.). Компенсація ключового управлінського персоналу складається з заробітних плат, преміальних виплат, та компенсації витрат на житло, а також короткострокових виплат працівникам.

6 Основні засоби, незавершені капітальні інвестиції та нематеріальні активи

в тис. грн	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Інструменти, прилади та інвентар	Всього основні засоби	Незавершені капітальні інвестиції	Нематеріальні активи	Всього
Первісна або переоцінена вартість на 31 грудня 2020	1 374 434	9 601 538	369 513	11 345 485	113 857	73 891	11 533 233
Накопичена амортизація на 31 грудня 2020	(741 229)	(8 236 872)	(322 774)	(9 300 875)	–	(49 271)	(9 350 146)
Залишкова вартість на 31 грудня 2020	633 205	1 364 666	46 739	2 044 610	113 857	24 620	2 183 087
Надходження	–	–	–	–	238 872	1 030	239 902
Переміщення	65 037	73 894	14 751	153 682	(158 963)	5 281	–
Вибуття	(926)	(661)	(121)	(1 708)	(763)	(118)	(2 589)
- первісна вартість	(8 546)	(49 944)	(4 511)	(63 001)	(763)	(3 155)	(66 919)
- амортизація	7 620	49 283	4 390	61 293	–	3 037	64 330
Нараховано амортизації	(28 880)	(127 479)	(17 708)	(174 067)	–	(11 290)	(185 357)
Первісна або переоцінена вартість на 31 грудня 2021	1 430 925	9 625 488	379 753	11 436 166	193 003	77 047	11 706 216
Накопичена амортизація на 31 грудня 2021	(762 489)	(8 315 068)	(336 092)	(9 413 649)	–	(57 524)	(9 471 173)
Залишкова вартість на 31 грудня 2021	668 436	1 310 420	43 661	2 022 517	193 003	19 523	2 235 043
Надходження	–	–	–	–	78 337	35 559	113 896
Переміщення	31 407	31 709	3 434	66 550	(70 332)	3 782	–
Вибуття	(16)	(526)	(222)	(764)	(409)	(8 583)	(9 756)
- первісна вартість	(44)	(17 339)	(11 473)	(28 856)	(409)	(18 676)	(47 941)
- амортизація	28	16 813	11 251	28 092	–	10 093	38 185
Нараховано амортизації	(32 328)	(129 009)	(14 768)	(176 105)	–	(7 003)	(183 108)
Первісна або переоцінена вартість на 31 грудня 2022	1 462 288	9 639 858	371 714	11 473 860	200 599	97 712	11 772 171
Накопичена амортизація на 31 грудня 2022	(794 789)	(8 427 264)	(339 609)	(9 561 662)	–	(54 434)	(9 616 096)
Залишкова вартість на 31 грудня 2022	667 499	1 212 594	32 105	1 912 198	200 599	43 278	2 156 075

Станом на 31 грудня 2022 року, балансова вартість основних засобів, які виступали в якості застави по борговим зобов'язанням Компанії, становила 1 768 858 тис. грн. (31 грудня 2021р.: 1 892 188 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2022 року первісна вартість повністю з амортизованих основних засобів становила 46 789 тис. грн. (31 грудня 2021 р.: 8 221 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2022 року балансова вартість активів в формі права користування становила 32 706 тис. грн. (31 грудня 2021 р.: 9 459 тис. грн.) та представлена у складі нематеріальних активів.

Станом на 31 грудня 2022 року балансова вартість основних засобів, які тимчасово не використовувалися, становила 17 604 тис. грн. (31 грудня 2021 р.: 19 064 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2022 року до складу незавершених капітальних інвестицій входили передплати за необоротні активи в сумі 13 910 тис. грн. (31 грудня 2021 р.: 37 900 тис. грн.).

Якби основні засоби відображалися за первісною вартістю, то їх залишкова вартість була б наступною:

<i>в тис. грн</i>	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Будівлі та споруди	367 807	348 697
Машини та обладнання	668 167	683 595
Інструменти, прилади та інвентар	17 691	22 777
Незавершені капітальні інвестиції	110 534	100 677

7 Інвестиції в асоційовані компанії (довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств)

<i>в тис. грн</i>	31 грудня 2022	31 грудня 2021
ПрАТ «Нікопольський завод технологічного оснащення» (Україна) (ii)	14 465	13 113
ПрАТ «Нікопольський ремонтний завод» (Україна) (i)	8 306	11 698
Інші асоційовані компанії	5	5
Балансова вартість інвестицій	22 776	24 816

(i) Компанія володіє 25,01% корпоративних прав підприємства ПрАТ «Нікопольський ремонтний завод». Ця асоційована компанія займається ремонтом та технічним обслуговування промислових машин і обладнання.

Узагальнена фінансова інформація про асоційовану компанію представлена нижче:

<i>в тис. грн</i>	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Оборотні активи	309 130	257 749
Необоротні активи	43 037	35 063
Короткострокові зобов'язання	306 291	246 038
Довгострокові зобов'язання	12 664	—
Власний капітал	33 212	46 774
Балансова вартість інвестицій	8 306	11 698

<i>в тис. грн</i>	2022	2021
Дохід від реалізації	227 789	262 295
(Збиток)/прибуток до оподаткування	(14 855)	(4 215)
Доходи з податку на прибуток	1 293	759
(Збиток)/прибуток за період	(13 562)	(3 456)
Всього сукупний (збиток)/дохід за період	(13 562)	(3 456)
Частка Компанії у сукупному (збитку)/доході за період	(3 392)	(864)

(ii) Компанія володіє 25,01% корпоративних прав ПрАТ «Нікопольський завод технологічного оснащення», яке займається ковальським виробництвом, а також механічною та термічною обробкою.

Узагальнена фінансова інформація про асоційовану компанію представлена нижче:

<i>в тис. грн</i>	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Оборотні активи	65 867	70 561
Необоротні активи	65 772	68 110
Короткострокові зобов'язання	53 273	44 687
Довгострокові зобов'язання	20 529	41 554
Власний капітал	57 837	52 430
Балансова вартість інвестицій	14 465	13 113

<i>в тис. грн</i>	2022	2021
Дохід від реалізації	119 699	207 742
(Збиток)/прибуток до оподаткування	(2 827)	23 278
Доходи/(Витрати) з податку на прибуток	615	(4 122)
(Збиток)/прибуток за період	(2 212)	19 156
Всього сукупний (збиток)/дохід за період	5 408	20 799
Частка Компанії у сукупному (збитку)/доході за період	1 353	5 202

Протягом 2022 та 2021 років дивіденди від асоційованих підприємств не були розподілені.

Інформація про інші інвестиції в асоційовані підприємства є несуттєвою для розкриття у цій фінансовій звітності.

8 Інші необоротні активи

<i>в тис. грн</i>	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Аварійний резерв запасів	40 246	53 981
Довгострокова передплата за податком на прибуток (Примітка 24)	28 111	28 111
Інші активи	988	831
Всього інших необоротних активів	69 345	82 923

За результатами діяльності у 2022 році Компанія використала частину довгострокової передплати з податку на прибуток (Примітка 24) у розмірі нуль тис. грн. (2021 р.: 18 599 тис. грн.).

9 Запаси

<i>в тис. грн</i>	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Незавершене виробництво (за собівартістю)	217 376	416 608
Готова продукція і товари (за собівартістю або за чистою вартістю реалізації)	183 766	235 330
Сировина (за собівартістю)	145 341	198 663
Виробничі запаси крім сировини (за собівартістю або за чистою вартістю реалізації)	165 772	188 427
Всього запаси	712 255	1 039 028

У 2022 р. Компанія визнала дохід від відновлення вартості запасів, щодо яких раніше було визнано знецінення, в розмірі 24 858 тис. грн. (2021 р.: витрати від зменшення вартості запасів до чистої вартості реалізації в розмірі 15 452 тис. грн.), які представлено у складі собівартості (Примітка 19).

Станом на 31 грудня 2022 року, запаси в сумі 712 255 тис. грн виступали в якості забезпечення за кредитами Компанії (31 грудня 2021 року: 1 039 028 тис. грн.) (Примітка 14).

10 Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (торгова дебіторська заборгованість)

<i>в тис. грн</i>	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Торгова дебіторська заборгованість, у т.ч.	876 077	886 193
з продажу труб	852 794	785 901
з продажу брухту	21 027	78 055
з продажу трубої заготовки	-	20 838
з продажу інших товарів та послуг	2 256	1 399
Резерв очікуваних кредитних збитків	(6 059)	(3 225)
Всього	870 018	882 968

Залишки торгової дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін складають 99% станом на 31 грудня 2022 р. (2021 р.: 89%) (Примітка 5).

Аналіз торгової дебіторської заборгованості за строками представлений наступним чином:

31 грудня 2022 р.	Всього	Не прострочена	Днів прострочки			
			< 90	91-180	181-365	>365
Торгова дебіторська заборгованість	876 077	149 013	360 230	102 282	263 859	693
Резерв очікуваних кредитних збитків	6 059	235	721	1 621	2 790	693
Відсоток очікуваних кредитних збитків		0.16%	0.20%	1.58%	1.06%	100.00%
31 грудня 2021 р.	Всього	Не прострочена	Днів прострочки			
			< 90	91-180	181-365	>365
Торгова дебіторська заборгованість	886 193	300 037	319 694	259 286	7 110	66
Резерв очікуваних кредитних збитків	3 225	125	960	1 511	563	66
Відсоток очікуваних кредитних збитків		0.04%	0.30%	0.58%	7.92%	100.00%

11 Дебіторська заборгованість за виданими авансами та за розрахунками з бюджетом

Станом на 31 грудня 2022 р. та 2021 р. дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом у повній сумі представляє собою ПДВ до відшкодування. Станом на 31 грудня 2022 р. Компанія подала на відшкодування ПДВ в розмірі 315 907 тис. грн. (31 грудня 2021: 167 789 тис. грн.), яке було отримано з державного бюджету у сумі 315 907 тис. грн. після звітної дати.

Станом на 31 грудня 2022 резерв по дебіторській заборгованості за виданими авансами становить 10 321 тис. грн. (2021 р.: 10 704 тис. грн.).

12 Грошові кошти та їх еквіваленти

в тис. грн	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Рахунки у банках в іноземній валюті	12 024	397
Рахунки у банках в національній валюті	908	18 906
	12 932	19 303

Гроші та їх еквіваленти представлені грошовими коштами на банківських рахунках.

Компанія має поточні рахунки в українських банках із кредитним рейтингом А1-Саа3. У 2022 р. на залишок коштів на цих рахунках у національній валюті нараховувалися відсотки за плаваючими ставками від 0,5% до 5% річних (2021 р.: від 0.5% до 6% річних).

Станом на 31 грудня 2022 р. баланс грошових коштів, розміщених в АТ «ВТБ Банк», щодо якого очікується відшкодування, залишався повністю зарезервованим в сумі 3 571 тис. грн. (31 грудня 2021 р.: 3 571 тис. грн). Протягом 2022 р. Компанія не отримала відшкодування від часткового задоволення вимоги кредитора до АТ «ВТБ Банк». Протягом 2021 р. Компанія отримала відшкодування від часткового задоволення вимоги кредитора АТ «ВТБ Банк» в сумі 3 572 тис. грн., що було визнано у складі інших операційних доходів (Примітка 22).

13 Власний капітал

Статутний капітал. Загальна кількість випущених акцій становить 202 560 396 шт. номінальною вартістю 1,00 грн за акцію. Кожна звичайна акція має один голос. Протягом року не відбулося жодних змін у статутному капіталі. Станом на звітні дати у Компанії був єдиний акціонер (Примітка 1).

Капітал у дооцінках. Капітал у дооцінках включає приріст вартості основних засобів, що обліковуються за моделлю переоцінки.

Резервний капітал. Компанія створила резервний капітал згідно з вимогами статуту.

Інші резерви власного капіталу. Інші резерви власного капіталу включають накопичений сукупний дохід, пов'язаний з перерахунком пенсійних зобов'язань та участю в капіталі асоційованих підприємств.

Розподіл дивідендів. Компанія не оголошувала розподілу дивідендів за 2022 та 2021 рр. та не здійснювала виплат дивідендів за попередні періоди.

14 Кредити та позики

Станом на 31 грудня кредити та позики за категоріями представляються наступним чином:

в тис. грн	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Позики від пов'язаних сторін	1 365 115	1 088 692
Кредити банків (статті 1510, 1600)	1 279 452	971 716
Відсотки по кредитах банків та позикам від пов'язаних сторін	573 818	401 689
Всього кредити і позики	3 218 385	2 462 097

Позики від пов'язаних сторін станом на 31 грудня 2022 р. і 2021 р. представляють собою основну частину статей «Інші довгострокові зобов'язання» (стаття 1515) та «Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями» (стаття 1610), інша частина яких представляє собою зобов'язання по оренді.

Відсотки по кредитах банків та позикам станом на 31 грудня 2022 р. і 2021 р. представляють собою основну частину статті «Інші поточні зобов'язання» (стаття 1690). Протягом 2022 р. Компанія капіталізувала відсотки за позиками як частину активів в сумі 799 тис. грн. (2021 р.: 477 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2022 р. та 2021 р. кредити та позики склалися з наступного:

Валюта	Діапазон відсоткової ставки протягом 2022	Середньо-зважена відсоткова ставка	31 грудня 2022	Діапазон відсоткової ставки протягом 2021	Середньо-зважена відсоткова ставка	31 грудня 2021
EUR	4,0%-6,09%, та 5,76%-5,91%+UIRD 3m	4,90%	3 063 806	4,06%-6,09%	4,88%	2 343 447
USD	7,06%-7,69% 6,37%+UIRD 3m 4,35%+SOFR	6,96%	154 579	6,79%+UIRD 3m	6,79%	118 650
Всього кредити банків та позики від пов'язаних сторін			3 218 385			2 462 097
Короткострокова частина довгострокових кредитів банків та позик від пов'язаних сторін, включаючи відсотки			(1 181 200)			(782 989)
Всього довгострокових кредитів банків та позик від пов'язаних сторін			2 037 185			1 679 108

Станом на 31 грудня, кредити і позики можна розділити на такі з фіксованою і плаваючою ставкою:

в тис. грн	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Фіксована відсоткова ставка	2 291 050	1 702 899
Плаваюча відсоткова ставка	927 335	759 198
Всього кредити і позики	3 218 385	2 462 097

Рефінансування кредитів та зміни у позиках.

У лютому 2021 р. Компанія підписала кредитний договір з українським державним банком (Укрексімбанком) на відкриття кредитної лінії у розмірі 35 000 тис. євро (або еквівалент 1 155 252 тис. грн. станом на дату підписання цього договору) з кінцевим терміном погашення у лютому 2026 р. У лютому 2022 року Компанія погодила збільшення максимального ліміту цієї кредитної лінії до 39 000 тис. євро. У грудні 2022 року Компанія погодила оновлений графік виплат, що передбачає сплату тіла кредиту за довгостроковою лінією починаючи з серпня 2023

року, та підписала додаткову угоду, що передбачає перехід на траншевий вид кредитної лінії за короткостроковими вибірками кредитного ліміту починаючи з лютого 2023 (Примітка 3).

У липні 2021 року за позикою Компанії від пов'язаної сторони відбулася зміна кредитора, внаслідок чого права вимоги було передано іншій компанії під спільним контролем. Окрім цього, було укладено додаткову угоду про підвищення ставки з 1% річних до 4% річних. Кінцевий строк погашення за цією позикою перед пов'язаною стороною – до 31 грудня 2025 року. У грудні 2022 року Компанія підписала додаткову угоду щодо цієї позики, якою був відтермінований графік погашення основної суми боргу з огляду на заборону можливості погашення кредитів перед нерезидентами, яка введена в дію постановою НБУ №18 від 24.02.2022 року. Відповідно станом на 31 грудня 2022 р. графік погашення основної суми боргу починається з 31 грудня 2023 року, та кінцевий строк погашення цієї позики залишився встановленим як 31 грудня 2025 року.

Застава. Станом на 31 грудня 2022 року, в якості застави по кредитах виступали основні засоби Компанії (Примітка 6), її запаси (Примітка 9), та її акції, що належать материнській компанії. Крім того, поручителями (солідарними боржниками) по кредитах є материнська компанія, кінцева материнська компанія, та компанія під спільним контролем.

15 Пенсійні зобов'язання

Компанія має юридичне зобов'язання компенсувати Державному пенсійному фонду додаткові пенсії, виплачені певним категоріям колишніх та діючих працівників, а також юридичне зобов'язання щодо одноразові виплати при виході на пенсію. Рух зобов'язання в звіт про фінансовий стан представлений наступним чином:

<i>в тис. грн</i>	2022	2021
Розраховані зобов'язання станом на 1 січня	223 664	230 683
<i>Компоненти, відображені в прибутках та збитках</i>		
Вартість послуг поточного періоду	10 589	11 185
Відсоткові витрати	25 838	23 691
Вартість послуг попередніх періодів	(146)	–
<i>Компоненти, відображені в іншому сукупному доході</i>		
Актuarні прибутки у результаті змін припущень	(133 948)	(35 311)
Виплачена винагорода	(7 761)	(6 584)
Розраховані зобов'язання станом на 31 грудня	118 236	223 664

Вартість поточних послуг включена до складу витрат на зарплату та відповідних витрат у складі собівартості реалізованої продукції, витрат на збут та адміністративних витрат. Витрати за процентами відображені у статті фінансових витрат.

Основні актуарні припущення, використані при розрахунку зобов'язання:

	2022	2021
Ставка дисконту	20,34%	11,56%
Збільшення заробітної плати	15% у 2023р., та 10% далі	10,00%
Інфляція	Від 5.5 до 19,8%	5,01%
Плинність кадрів	9,00%	10,00%

Чутливість пенсійних зобов'язань щодо основних актуарних допущень представлена нижче.

	<i>Відносна збільшення/(зменшення) зобов'язання станом на 31 грудня 2022</i>
Збільшення ставки дисконту на 20% / зменшення на 5%	(61,68%) / 50,63%
Збільшення заробітної плати на 1% / зменшення на 1%	5,30% / (5,02%)
Збільшення інфляції на 5% / зменшення на 5%	5,82% / (9,81%)
Збільшення плинності кадрів на 1% / зменшення на 1%	(0,12%) / (0,01%)

*Відносна збільшення/(зменшення)
зобов'язання станом на 31 грудня 2021*

Збільшення/зменшення ставки дисконту на 1%	(10,62%) / 12,54%
Збільшення/зменшення заробітної плати на 1%	6,36% / (6,90%)
Збільшення/зменшення інфляції на 1%	3,21% / (4,18%)
Збільшення/зменшення плінності кадрів на 1%	0,06% / (0,17%)

Виплати стосовно зобов'язань за програмою виплат по закінченні трудової діяльності, які, як очікується, будуть зроблені протягом року, що закінчиться 31 грудня 2023 року, становлять 14 396 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2022 р. середньозважена тривалість зобов'язань за пенсійною програмами з визначеною виплатою складає 7,5 років (2021 р.: 10,4 років).

16 Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (торгова кредиторська заборгованість)

<i>в тис. грн</i>	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Кредиторська заборгованість з купівлі запасів, у т.ч.	651 007	1 169 158
трубної заготовки	572 280	1 066 917
інших запасів	78 727	102 241
Кредиторська заборгованість з купівлі послуг	93 186	82 791
Кредиторська заборгованість з купівлі необоротних активів	3 466	2 751
Всього кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (стаття 1615)	747 659	1 254 700

На кредиторську заборгованість відсотки не нараховуються, і вона, як правило, погашається протягом 60 днів

17 Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами (авансі отримані)

Аванси отримані станом на 31 грудня 2022 р. та 2021 р. у повній сумі є короткостроковими контрактними зобов'язання Компанії. Аванси, отримані від клієнтів станом на 31 грудня 2021 року, у сумі 51 505 тис. грн, були визнані доходом протягом 2022 року (2021 рік: 84 065 тис. грн з авансів, отриманих від клієнтів станом на 31 грудня 2020 року, було визнано доходом у 2021 році).

18 Виручка

Аналіз виручки від реалізації по категоріям можна представити наступним чином:

	2022	2021
Реалізація труб	3 936 940	4 272 454
Реалізація інших запасів та послуг	1 713	24 556
Всього	3 938 653	4 297 010

Аналіз виручки від реалізації за географічними ознаками можна представити наступним чином:

<i>в тис. грн</i>	2022	2021
Європа	3 825 889	3 802 379
Україна	63 407	80 500
СНД	49 357	414 131
Всього	3 938 653	4 297 010

19 Собівартість реалізації

<i>в тис. грн</i>	2022	2021
Трубна заготовка	(2 136 458)	(2 685 138)
Використані запчастини та витратні матеріали	(325 900)	(493 143)
Заробітна плата	(308 812)	(338 849)
Комунальні послуги	(266 207)	(356 955)
Нарахована амортизація	(163 432)	(163 468)
Інші виробничі витрати	(126 454)	(79 387)
Транспортні витрати	(9 650)	(14 684)
Консультаційні та професійні послуги	(261)	(3 276)
(Витрати) / дохід від списання вартості запасів до чистої вартості реалізації	24 858	(15 452)
Зміна в балансі запасів	(275 246)	229 437
Всього собівартість реалізації	(3 587 562)	(3 920 915)

20 Адміністративні витрати

<i>в тис. грн</i>	2022	2021
Витрати на персонал	(51 642)	(57 680)
Консультаційні та професійні послуги	(24 838)	(25 467)
Амортизація основних засобів	(7 053)	(6 994)
Витрати на зв'язок	(2 508)	(3 810)
Амортизація нематеріальних активів	(3 258)	(8 742)
Витрати на страхування	(1 511)	(1 469)
Запасні частини (витратні матеріали)	(239)	(429)
Інші витрати	(15 851)	(23 308)
Всього	(106 900)	(127 899)

Послуги з обов'язкового аудиту та інші аудиторські послуги щодо надання впевненості, а також консультаційні послуги з питань трансфертного ціноутворення, які надавалися компаніями мережі Ернст енд Янг Глобал Лімітед, включено до складу професійних послуг.

21 Витрати на збут

<i>в тис. грн</i>	2022	2021
Транспортні та логістичні послуги	(117 370)	(86 906)
Витрати на персонал	(35 144)	(36 515)
Пакувальні матеріали (витратні матеріали)	(27 772)	(34 615)
Амортизація основних засобів	(5 876)	(5 941)
Податки та митні збори	(1 824)	(1 316)
Комунальні послуги	(1 325)	(1 704)
Консультаційні та професійні послуги	(24)	(3 479)
Інші витрати	(5 284)	(6 093)
Всього	(194 619)	(176 569)

22 Інші операційні витрати та доходи, інші витрати та доходи

Інші операційні витрати включали:

<i>в тис. грн</i>	2022	2021
Витрати з операційної курсової різниці	-	(18 123)
Інші витрати	(25 250)	(20 423)
Всього	(25 250)	(38 546)

Інші операційні доходи включали:

<i>в тис. грн</i>	2022	2021
Доходи з операційної курсової різниці	172 269	-
Списання кредиторської заборгованості	-	6 526
Відшкодування залишків грошових коштів у ліквідованому банку (Примітка 12)	-	3 572
Інші доходи	10 848	6 657
Всього	183 117	16 755

Інші витрати та доходи (строки 2270 і 2240) станом на 31 грудня 2022 р. та 2021 р. у повній сумі представляють собою чисту суму витрат або доходів від неопераційної курсової різниці за відповідний рік.

23 Фінансові витрати

<i>в тис. грн</i>	2022	2021
Нарахування відсотків по банківським кредитам	(68 801)	(60 934)
Нарахування відсотків по позикам від пов'язаних сторін	(47 907)	(29 327)
Відсоткові витрати за визначеним пенсійним зобов'язанням	(25 838)	(23 691)
Інші нарахування, пов'язані з фінансовими операціями	(10 537)	(17 213)
Всього фінансові витрати	(153 083)	(131 165)

24 Податок на прибуток

Доходи/(витрати) з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня:

<i>в тис. грн</i>	2022	2021
Витрати з поточного податку на прибуток	-	(18 599)
Доходи з відстроченого податку на прибуток	34 684	22 358
Дохід з податку на прибуток	34 684	3 759

Узгодження витрат з податку на прибуток на прибутку до оподаткування представлено нижче:

<i>в тис. грн</i>	2022	2021
Прибуток/(збиток) до оподаткування	(610 734)	217 931
Теоретичні витрати/(дохід) з податку на прибуток за ставкою 18%	(109 932)	39 228
Зміна невизнаної частини відстрочених податкових активів	72 106	(45 365)
Податковий ефект постійних різниць для цілей оподаткування	3 142	2 378
(Витрати)/доходи з податку на прибуток	34 684	(3 759)

Відмінності між МСФЗ та законодавчими податковими правилами призводять до тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань. Податковий ефект від цих тимчасових різниць з використанням діючої ставки податку на прибуток 18% за 2022 та 2021 роки деталізовано нижче.

	31 грудня 2022	31 грудня 2021	Зміна через прибутки та збитки за 2022 р.	Зміна через інший сукупний дохід за 2022 р.	Зміна через прибутки та збитки за 2021 р.	Зміна через інший сукупний дохід за 2021 р.
Основні засоби (i)	(144 514)	(163 856)	19 342	–	19 792	–
Пенсійні зобов'язання (ii)	21 262	40 239	5 134	(24 111)	5 093	(6 356)
Кредити та позики (iii)	8 192	–	8 192	–	(2 462)	–
Грошові кошти та їх еквіваленти (iv)	643	642	1	–	(643)	–
Резерви та забезпечення (v)	5 232	3 217	2 015	–	578	–
Податкові збитки	72 174	–	72 174	–	(45 365)	–
<i>За вирахуванням:</i>						
невизнані відстрочені податкові активи	(72 174)	–	(72 174)	–	45 365	–
Доходи / (витрати) з відстроченого податку	–	–	34 684	(24 111)	22 358	(6 356)
Чисті відстрочені податкові зобов'язання	(109 185)	(119 758)	–	–	–	–

Природа тимчасових різниць є такою:

- (i) Основні засоби – різниці в методах нарахування зносу та ефект переоцінки основних засобів;
- (ii) Пенсійні зобов'язання – різниці в періодах визнання та оцінці;
- (iii) Кредити та позики – різниці в періодах визнання;
- (iv) Грошові кошти та їх еквіваленти – різниці в періодах визнання;
- (v) Резерви та забезпечення – різниці в методах оцінки та періодах визнання.

25 Умовні та контрактні зобов'язання

Оподаткування. Зміни до податкового законодавства в Україні та регулятивної бази, зокрема, щодо валютного та митного контролю, відбуваються на постійній основі. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, що може призводити до різного або непослідовного тлумачення цих норм платниками податків та державними органами. Законодавство з трансфертного ціноутворення в Україні також перебуває у процесі вдосконалення, тому тлумачення вимог до підприємств, які виступають предметом трансфертного ціноутворення, не завжди є однозначними. Такі нечіткість і суперечливість у застосуванні податкового законодавства призводить до збільшення ризику донарахування значних додаткових сум податків, штрафів та пені, які не можуть бути достовірно визначені, але якщо будуть застосовані, можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Компанії, її фінансові результати та грошові потоки.

Керівництво вважає, що діяльність Компанії здійснюється у повній відповідності до існуючого застосовного законодавства, та що Компанія нарахувала й сплатила усі необхідні податки. У випадках, коли порядок нарахування податкових зобов'язань був недостатньо чітким, Компанія нараховувала податкові зобов'язання на основі оцінок керівництва.

Судові справи. У ході господарської діяльності Компанія може виступати стороною судових процесів. Виходячи зі своїх власних оцінок та зовнішніх професійних консультацій, керівництво вважає, позиція Компанії щодо судових розглядів є юридично обґрунтованою в достатній мірі. Станом на 31 грудня 2022 р. існував можливий ризик негативного рішення суду для Компанії, що стосується відмови відшкодування податкового кредиту в сумі 151 054 тис. грн, що включає в себе також відповідні податкові штрафи (31 грудня 2021 р.: нуль грн).

Контрактні зобов'язання, пов'язані з капітальними інвестиціями. Станом на 31 грудня 2022 р. Компанія мала контрактні зобов'язання з придбання та модернізації обладнання на суму 100 696 тис. грн (31 грудня 2021 р.: 100 841 тис. грн).

26 Управління фінансовими ризиками

Основними фінансовими інструментами Компанії в ході звичайної діяльності є дебіторська та кредиторська заборгованість, кредити та позики, грошові кошти та їх еквіваленти. Основними ризиками, які пов'язані з цими фінансовими інструментами, є валютний ризик, ризик ліквідності, кредитний ризик та процентний ризик. Загальна політика управління фінансовими ризиками Компанії спрямована на мінімізацію потенційних негативних наслідків на фінансові показники та не передбачає використання похідних фінансових інструментів з метою управління фінансовими ризиками.

Валютний ризик. Оскільки Компанія здійснює операції як в українській гривні, так і в іноземній валюті, зокрема, в таких валютах як євро, долар США та російський рубль, для діяльності Компанії властивим є валютний ризик у вигляді потенційних збитків від відкритих монетарних позицій у іноземних валютах внаслідок несприятливої зміни обмінних курсів.

У таблиці нижче представлено аналіз чутливості фінансового результату до оподаткування до можливих змін валютних курсів, що застосовуються на звітну дату, за умови, що всі інші показники залишаються незмінними:

в тис. грн	Вплив на фінансовий результат до оподаткування внаслідок зміни курсу, (витрати) / дохід	
	2022	2021
EUR збільшення/зменшення на 15% (для 2021 р.: 10%)	(400 529) / 400 529	(251 506) / 251 506
USD збільшення/зменшення на 15% (для 2021 р.: 10%)	38 091 / (38 091)	23 465 / (23 465)
RUB збільшення/зменшення на 15% (для 2021 р.: 10%)	(4 280) / 4 280	9 751 / (9 751)

Ризик зміни процентної ставки. Ризик зміни ринкових процентних ставок пов'язаний з процентними кредитами та позиками Компанії з плаваючими процентними ставками.

У 2022 та 2021 роках частина банківських кредитів Компанії була з плаваючою процентною ставкою, прив'язаною до українського індексу ставок за депозитами фізичних осіб (далі – «UIRD»).

У таблиці нижче представлена інформація щодо чутливості прибутку/(збитку) до оподаткування до вірогідної зміни у процентних ставках (внаслідок впливу на кредити з плаваючою процентною ставкою) при постійному значенні інших змінних.

в тис. грн	Збільшення «+»/ зменшення «-» базисних пунктів	Збільшення/ (зменшення) прибутку до оподаткування	Збільшення/ (зменшення) власного капіталу
31 грудня 2022 року			
UIRD	+1,00%	6 107	983
UIRD	-0,10%	(611)	(98)
31 грудня 2021 року			
UIRD	+1,50%	(3 269)	(5 490)
UIRD	-0,20%	436	732

Управління кредитним ризиком. Кредитний ризик – це ризик невиконання контрагентом своїх контрактних зобов'язань щодо своєчасної та повної оплати, що призводить до фінансових збитків Компанії. Кредитний ризик Компанії пов'язаний передусім з дебіторською заборгованістю, що виникає в ході операційної діяльності, а також грошовими коштами та їх еквівалентами.

Кредитний ризик Компанії за грошовими коштами та їх еквівалентами пов'язаний з дефолтом банків по їх зобов'язанням та обмежений сумою грошових коштів та їх еквівалентів, розміщених на банківських рахунках. Керівництво вважає, що банки, в яких розміщено грошові кошти Компанії, мають мінімальну ймовірність невиконання зобов'язань, та здійснює постійний моніторинг фінансового стану цих банків.

З метою управління кредитним ризиком за дебіторською заборгованістю в Компанії використовується кредитна політика щодо покупців та здійснюється постійний моніторинг кредитоспроможності покупців. До прийняття нового клієнта, Компанія оцінює якість кредитоспроможності клієнта і визначає кредитні ліміти. Кредитні ліміти для клієнтів, регулярно переглядаються, на щотижневій основі.

Керівництво вважає, що станом на 31 грудня 2022 р. кредитний ризик Компанії обмежується балансовою вартістю дебіторської заборгованості та грошових коштів та їх еквівалентів. На основі наявної історичної статистики, керівництво Компанії вважає, що немає істотного ризику втрат Компанії, окрім розміру вже визнаного знецінення активів.

Управління ризиком ліквідності. Управління ризиком ліквідності передбачає підтримку достатнього обсягу грошових коштів та їх еквівалентів для своєчасного погашення зобов'язань, строк платежів за якими настає, а також наявності джерел фінансування, в т.ч. за рахунок достатнього обсягу кредитних коштів.

У таблиці нижче аналізуються фінансові зобов'язання за період, що залишився до терміну погашення. Зазначені суми є недисконтованими грошовими потоками.

<i>в тис. грн</i>	До 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Більше 5 років	Всього
Станом на 31 грудня 2022 р.					
Кредити та позики, включаючи відсотки	951 315	312 661	2 232 198	–	3 496 174
Зобов'язання за орендою	3 231	9 695	22 049	–	34 975
Торгова та інша кредиторська заборгованість	659 325	82 070	105 283	–	846 678
Всього	1 613 871	404 426	2 359 530	–	4 377 827

<i>в тис. грн</i>	До 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Більше 5 років	Всього
Станом на 31 грудня 2021 р.					
Кредити та позики, включаючи відсотки	287 816	204 160	2 167 011	–	2 658 987
Зобов'язання за орендою	13 886	707	716	–	15 309
Торгова та інша поточна кредиторська заборгованість	1 315 610	25 487	–	–	1 341 097
Всього	1 617 312	230 354	2 167 727	–	4 015 393

27 Управління капіталом

Завдання Компанії в управлінні капіталом полягає у забезпеченні здатності Компанії функціонувати на безперервній основі задля отримання прибутку, який використовується для фінансування операційних і стратегічних потреб Компанії та розподілу дивідендів акціонерам, а також забезпеченні оптимальної структури капіталу та зменшенні його вартості. Протягом 2022-2021 рр. не відбувалося змін у цілях та процесах управління капіталом.

Компанія контролює капітал на основі коефіцієнту фінансового важеля, який обчислюється як співвідношення чистого фінансового боргу до власного капіталу. Чистий борг обчислюється як торгова та інша кредиторська заборгованість, заборгованість за кредитами та позиками, зобов'язання за орендою за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.

<i>в тис. грн</i>	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Кредити та позики, включаючи відсотки	3 218 385	2 462 097
Зобов'язання за орендою	34 975	15 309
Торгова та інша поточна кредиторська заборгованість	846 678	1 341 097
	4 100 038	3 818 503
Грошові кошти та їх еквіваленти	(12 932)	(19 303)
Чиста заборгованість	4 087 106	3 799 200
Всього власний капітал	(98 300)	366 007
Всього капітал	4 001 738	4 184 510

28 Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість являє собою суму, за якою інструмент може бути реалізований в рамках поточної операції між зацікавленими сторонами, за виключенням примусового або ліквідаційного продажу.

Справедлива вартість основних засобів дорівнює балансовій вартості та належить до рівня 3 ієрархії справедливої вартості.

Справедлива вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської заборгованості, інших фінансових активів, а також торгової та іншої кредиторської заборгованості наближається до балансової вартості внаслідок короткострокового характеру цих фінансових інструментів.

Справедлива вартість кредитів та позик, включаючи відсотки, станом на 31 грудня 2022 р. складала 3 218 385 тис. грн. (31 грудня 2021 р. 2 462 097 тис. грн.), розрахована відповідно до діючих ринкових ставок станом на відповідну звітну дату, та належить до рівня 2 ієрархії справедливої вартості.

29 Узгодження зобов'язань, що виникають у результаті фінансової діяльності

У таблиці нижче наводиться інформація про зміни в зобов'язаннях Компанії у результаті фінансової діяльності, включаючи зміни як в грошовій, так і в негрошовій формі.

<i>в тис. грн</i>	Зобов'язання за фінансовою орендою	Кредити банків та займи	Всього
31 грудня 2020	17 799	2 785 990	2 803 789
Чистий рух грошових коштів від зміни довгострокових зобов'язань	(5 899)	(60 379)	(66 278)
Виплачені відсотки	-	(63 574)	(63 574)
Негрошовий рух			
Фінансові витрати	2 674	92 820	95 494
Вплив курсових різниць	-	(292 760)	(292 760)
Нова оренда	735	-	735
31 грудня 2021	15 309	2 462 097	2 477 406
Чистий рух грошових коштів від зміни довгострокових зобов'язань	(4 537)	33 843	29 306
Виплачені відсотки	-	(63 707)	(63 707)
Негрошовий рух			
Фінансові витрати	2 530	125 003	127 533
Вплив курсових різниць	-	661 149	661 149
Нова оренда	21 673	-	21 673
31 грудня 2022	34 975	3 218 385	3 253 360