

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

**Фінансова звітність
та звіт незалежного аудитора**

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 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 Операційне середовище, ризики та економічні умови	9
3 Основа підготовки	10
4 Суттєві принципи облікової політики	11
5 Використання суттєвих суджень, оцінок та припущень	21
6 Операції з пов'язаними сторонами	22
7 Основні засоби, незавершені капітальні інвестиції та нематеріальні активи	24
8 Інвестиції в асоційовані компанії (довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств)	25
9 Інші необоротні активи	26
10 Запаси	26
11 Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (торгова дебіторська заборгованість)	26
12 Дебіторська заборгованість за виданими авансами та за розрахунками з бюджетом	27
13 Грошові кошти та їх еквіваленти	27
14 Власний капітал	27
15 Кредити та позики	28
16 Пенсійні зобов'язання	29
17 Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (торгова кредиторська заборгованість)	30
18 Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	30
19 Виручка	31
20 Собівартість реалізації	31
21 Адміністративні витрати	31
22 Витрати на збут	32
23 Інші операційні витрати та доходи, інші витрати та доходи	32
24 Фінансові витрати	32
25 Податок на прибуток	32
26 Умовні та контрактні зобов'язання	33
27 Управління фінансовими ризиками	34
28 Управління капіталом	36
29 Справедлива вартість фінансових інструментів	36
30 Узгодження зобов'язань, що виникають у результаті фінансової діяльності	37
31 Зміни в поданні фінансової звітності	37
32. Події після звітної дати	38

ПрАТ «СЕНТРАВІС ПРОДАКШН ІЮКРЕЙН»

Звіт про управління за 2023 рік

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 та Закарпатська обл., м.Ужгород, вул. Гагаріна, будинок 30.

Основною діяльністю Компанії є виробництво та продаж безшовних нержавіючих труб.

Організаційна структура Товариства

1. Загальні збори акціонерів;
2. Рада директорів, на чолі з Головою ради директорів, до складу входять:
 - Головний виконавчий директор (з 20.12.2023 відповідно до вимог Закону України «Про акціонерні товариства» посада змінена на Головний виконавчий директор, як керівник підприємства (поєднує посаду Голови Ради Директорів),
 - Директор фінансовий,
 - Директор з продажів,
 - Директор з виробництва;
3. Управління безпеки; Служба з охорони праці та навколишнього середовища; Служба з технічного розвитку; Управління по забезпеченню якості; Управління по персоналу та корпоративній культурі; Управління планування та логістики; Управління з технології; Управління продажів; Управління з інформаційних технологій; Управління з закупівель; Служба директора з виробництва: Виробництво з пресування гарячих труб, Виробництво з оброблення труб ТПЦ, Технічна служба гарячого виробництва; Виробництво з холодного прокату труб, Виробництво з оброблення труб ТВЦ, Технічна служба холодного виробництва; Виробництво інструментальних труб;
4. 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.

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 промисловості із виробництва автотранспорту. 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 технології 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. Компанія має намір нарощувати обсяги

ПрАТ «СЕНТРАВІС ПРОДАКШН ЮКРЕЙН» **Звіт про управління за 2023 рік**

виробничих потужностей, в тому числі завдяки виробничій ділянці у м.Ужгород, яка спеціалізується 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, 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 9-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

Труби для водневої промисловості

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

В Товаристві впроваджено систему менеджменту якості у відповідності до вимог міжнародних стандартів ISO 9001 та IATF 16949. Відповідність виготовляємої продукції згідно стандартам підтверджено сертифікатами відповідності.

В Товаристві регулярно проходять сертифікаційні/наглядові аудити СМЯ та сертифікованої продукції на відповідність вимогам державних/міжнародних стандартів.

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 99,3%. 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 2023 року було реалізовано 12 441 тон труб, із яких

ПрАТ «СЕНТРАВІС ПРОДАКШН ІУКРЕЙН»

Звіт про управління за 2023 рік

експорт склав – 12 325 тон. Загальний обсяг реалізації на 7% вище за обсяг реалізації минулого року, але на рівні операційних планів підприємства. Зростання поточних об'ємів виробництва стримують як факт продовження військових дій в Україні з боку Російської Федерації так і стан ринку Європи, де основним перешкоджаючим фактором для продажів є різке збільшення труби індійського виробництва.

Чистий дохід Товариства від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) порівняно с 2022 роком збільшився на 28% та склав 5 039 032 тис.грн. Збільшення виручки порівняно з 2022 роком головним чином пов'язано зі збільшенням обсягів реалізації продукції. Чистий фінансовий результат 2023 року отримано у вигляді чистого збитку 384 664 тис. грн. порівняно з чистим збитком у розмірі 576 050 тис. грн., отриманим у 2022 році.

Загалом у 2023 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 2023 року Компанія реалізовувала проекти, спрямовані на покращення інфраструктури та підвищення енергоефективності підприємства, головним із яких стало завершення будівництва власної котельні. Цілі 2024 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

Станом на 31.12.2023 року Товариство не має прострочених заборгованостей за відсотками та основним боргом перед основним Кредитором АТ «Укресімбанк». Цьому сприяло підписання додаткових угод 25.09.2023 року, згідно яких була проведена реструктуризація основного боргу із встановленням графіку його погашення таким чином, що не має великого впливу на ліквідність та стало підтримкою Товариства у важкі часи у зв'язку з подовженням воєнного стану в Україні. Цей позитивний фактор надав змогу спрямовувати кошти Товариства на підтримку основної діяльності та вчасно виконувати зобов'язання перед постачальниками заготовлі та матеріалів.

Основним з негативних факторів впливу на ліквідність Товариства протягом 2023 року була затримка в отриманні відшкодування ПДВ з боку держави, а також заблокована сума невідшкодованого ПДВ у зв'язку з проблемами одного з основних постачальників трубної заготовки ПрАТ «ЕЛЕКТРОМЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ» ім. А.М. КУЗЬМІНА», отримання якої можливе тільки через рішення суду. 10.07.2023 року вже було отримане позитивне рішення суду першої інстанції, що створює перспективи повернення заблокованої суми відшкодування Товариству.

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 2023 рік оборотні активи Товариства в порівнянні з початком року зменшилися на 13,7 млн. грн., або на -1%. Балансова вартість оборотних активів на звітну дату склала 2 130,9 млн. грн. Головним чином зменшення відбулося за рахунок зменшення залишку грошових коштів та їх еквівалентів (-41%), інших оборотних активів активів (-2%) та торгової дебіторської заборгованості (-3%); одночасно з цим, відбулося збільшення запасів (4%).

Оборотні активи, тис грн	Сума, тис.грн.		Темп зростання, %	Питома вага, %	
	31 грудня 2023	31 грудня 2022		31 грудня 2023	31 грудня 2022
Запаси	739 549	712 255	4%	35%	33%
Торгова дебіторська заборгованість	847 600	870 018	-3%	40%	41%
Поточні фінансові активи	6 329	6 329	0%	0%	0%
Грошові кошти та їх еквіваленти	7 614	12 932	-41%	0%	1%
Інші оборотні активи	529 844	543 096	-2%	25%	25%
Всього оборотні активи	2 130 936	2 144 630	-1%	100%	100%

Найбільш питому вагу у складі оборотних активів підприємства займає торгова дебіторська заборгованість (40% станом на кінець 2023 р.). Торгова дебіторська заборгованість за 2023 рік зменшилась на 3% та склала 848 млн. грн. станом на 31 грудня 2023 року. Найбільшу питому вагу 97% в структурі дебіторської заборгованості займає заборгованість за трубною продукцією. Товариство вважає, що поточна дебіторська заборгованість буде повернена в повному обсязі і не існує суттєвих ризиків для її повернення.

Інші оборотні активи (рядки балансу 1130, 1135, 1155, 1170 та 1190) зменшилися на 2%.

ПрАТ «СЕНТРАВІС ПРОДАКШН ЮКРЕЙН»
Звіт про управління за 2023 рік

Протягом 2023 року відшкодування ПДВ з державного бюджету здійснювалось на відносно регулярній основі, крім заявленого бюджетного відшкодування по взаємовідносинам з ПрАТ «ЕЛЕКТРОМЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ» ім. А.М. КУЗЬМІНА». Після звітної дати Товариство отримало відповідне відшкодування ПДВ з державного бюджету на суму 151,3 млн. грн.

Найбільшу частку у складі короткострокових зобов'язань Товариства складає заборгованість за кредитами та позиками 44% (54% станом на кінець 2022 р.). Порівняно з минулим роком цей показник зріс на 44% або на 519 млн.грн.

Короткострокові зобов'язання, тис грн	31 грудня 2023	31 грудня 2022	Темп зростання, %	Питома вага, %	
				31 грудня 2023	31 грудня 2022
Кредити та позики	1 699 763	1 181 200	44%	62%	54%
Зобов'язання за орендою	16 795	12 926	30%	1%	1%
Торгова кредиторська заборгованість	762 088	747 659	2%	28%	34%
Інші поточні зобов'язання	251 066	263 840	-5%	9%	12%
Всього короткострокові зобов'язання	2 729 712	2 205 625	24%	100%	100%

Зростання зобов'язань за орендою на 30% відносно минулого року головним чином пов'язано зі збільшення отриманих активів в оренду.

Довгострокові зобов'язання, тис грн	31 грудня 2023	31 грудня 2022	Темп зростання, %	Питома вага, %	
				31 грудня 2023	31 грудня 2022
Кредити та позики	1 817 616	2 037 185	-11%	88%	89%
Зобов'язання за орендою	11 413	22 049	-48%	1%	1%
Пенсійні зобов'язання	153 394	118 236	+30%	7%	5%
Відстрочені податкові зобов'язання	75 458	109 185	-31%	4%	5%
Всього довгострокові зобов'язання	2 057 881	2 286 655	-10%	100%	100%

Довгострокові зобов'язання Товариства у 2023 році зменшилися 10%, або на 229 млн. грн. порівняно з 2022 роком, передусім через перевод довгострокових кредитів в короткострокові.

4. Екологічні аспекти

Протягом звітної періоду (2023р.) спожито: газ – 3 231,623 тис.м3, електрична енергія – 47 413,487 квт*годин (враховуючи Виробництво інструментальних труб в м. Ужгород), вода питна – 86,130 тис.м3, вода технічна – 663,123 тис.м3, теплова енергія в гарячій воді та парі – 0 Гкал. (протягом 2023 року у сторонніх постачальників не купували)

Безпеку технологічних процесів, машин, механізмів, обладнання і інших засобів виробництва Товариства 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 2023 році проведено другий 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 Товариства 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 2023р. чисельність працівників складала 1533 особа.

Кількість жінок на керівних посадах складала 30 осіб.

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

У 2023р. на підприємстві сталося 7 нещасних випадків, 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 відповідно до «Положення 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 та професійного навчання. У 2023 р. навчання з охорони праці також проводилося із залученням спеціалізованої організації ТОВ «Учбово-курсний комбінат ПРОФІ ЛАЙН».

Проведення періодичного медичного огляду працівників, що зайняті на роботах зі шкідливими, небезпечними та важкими умовами праці проводяться 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 2023 році періодичний медичний огляд був організований на базі ПП «ІМПУЛЬС ДЦ». Загалом медогляд пройшло 1007 співробітників підприємства, з них 441 жінки. За результатами періодичних медичних оглядів, у разі потреби, проводяться відповідні оздоровчі заходи.

Для забезпечення безпеки при виконанні технологічних процесів, зниження рівня виробничих ризиків та впливу шкідливих виробничих факторів на життєдіяльність персоналу працівники підприємства забезпечені спецодягом, спецвзуттям та іншими засобами особистого захисту, а також іншими запобіжними засобами, 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 з умовами Колективного договору підприємства для забезпечення безпеки при виконанні технологічних процесів. Згідно специфіки виробництва, працівники підприємства одержували безкоштовно спецодяг, спецвзуття та інші засоби індивідуального захисту понад встановлені норми.

Для забезпечення ефективного функціонування на підприємстві систем менеджменту промислової безпеки впроваджено та застосовується система менеджменту безпеки та навколишнього середовища, вимоги ISO

ПрАТ «СЕНТРАВІС ПРОДАКШН ЮКРЕЙН»

Звіт про управління за 2023 рік

45000:2018 виконані. У 2023 році проведено другий наглядовий аудит відповідно до міжнародного стандарту ISO 45001:2018. Дію сертифікату підтверджено.

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

Навчання та освіта персоналу

Професійно-технічне навчання на виробництві здійснюється на підставі ліцензії Міністерства освіти і науки України. В 2023 р. на виробництві пройшло навчання 517 працівників, в тому числі:

- перепідготовка (придбання суміжної професії) – 201 особа;
- первинна підготовка - 47 осіб;
- підвищення / підтвердження кваліфікації – 264 особи;
- курси цільового навчання (допуск до роботи на новому обладнанні) – 5 осіб;

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

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 2023 році, були:

- нестабільність національної та світової економіки внаслідок військової агресії з боку Російської Федерації;
- ризики пошкодження активів та призупинення діяльності через військові дії Російської Федерації у районі, де знаходяться основні виробничі потужності Товариства;
- 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

ПрАТ «СЕНТРАВІС ПРОДАКШН ЮКРЕЙН» Звіт про управління за 2023 рік

здійснює постійний моніторинг ефективності діяльності Товариства та вживає заходи з удосконалення організації роботи відповідних підрозділів та зменшення рівня ризиків до прийняттого 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 2023 року розроблено п'ять нових технологій виробництва, а також освоєно чотири нових видів продукції.

8. Фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2023 р. фінансові інвестиції Товариства включали інвестиції в асоційовані підприємства з балансовою вартістю 28 142 тис.грн та інші фінансові інвестиції балансовою вартістю 1 154 тис. грн.,

Станом на 31 грудня 2023 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 Товариства, 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 - 2022 роках з метою завершення на всіх рівнях переходу до стилю управління та культури відповідно до філософії Lean.

У 2023 році Товариство активно продовжило 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

ПрАТ «СЕНТРАВІС ПРОДАКШН ЮКРЕЙН»

Звіт про управління за 2023 рік

програмі Автономного обслуговування обладнання, направленою 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;
- забезпечити механізм зворотного зв'язку.

10. Корпоративне управління

Органи управління, їх склад та повноваження

Протягом 2023 року відповідно до Статуту Товариства Органами Товариства були:

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

На виконання вимог Закону України «Про акціонерні товариства» в редакції від 27 липня 2022 року № 2465-ІХ зі змінами, відповідно до якої акціонерні товариства зобов'язані привести свою діяльність, у тому числі статuti та внутрішні положення, у відповідність із цим Законом до 31 грудня 2023 року, акціонером Товариства були прийняті відповідні рішення.

Законом України «Про акціонерні товариства», зокрема, запроваджується однорівнева та дворівнева структура управління Товариством. За однорівневої структури управління органами управління акціонерним товариством є загальні збори та рада директорів. Зазначена структура управління найбільш наближена до діючої системи управління Товариством, тому було вирішено визначити для Товариства однорівневу структуру управління.

Рішенням одноосібного акціонера Товариства від 20 грудня 2023 року було визначено, що Товариство має однорівневу структуру управління.

Визначено наступні органи управління Товариством:

Загальні збори Товариства – вищий орган Товариства (Повноваження Загальних зборів здійснюються єдиним акціонером одноосібно. Рішення акціонера з питань, що належать до компетенції загальних зборів, оформлюється ним письмово (у формі рішення) та засвідчується печаткою Товариства. Таке рішення акціонера має статус протоколу Загальних зборів Товариства);

Рада Директорів Товариства – виконавчий орган Товариства.

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

За однорівневої структури управління РАДА ДИРЕКТОРІВ ТОВАРИСТВА – колегіальний виконавчий орган Товариства, який у межах, визначених цим Статутом та законом здійснює управління Товариством та забезпечує реалізацію стратегії розвитку Товариства, здійснює контроль за реалізацією Товариством рішень акціонера Товариства (Загальних Зборів Товариства).

Посаду Генерального директора було трансформовано відповідно до вимог ст. 65 Закону України «Про акціонерні товариства» в посаду Головного виконавчого директора, який є посадовою особою Товариства, що здійснює керівництво його поточною діяльністю. Головний виконавчий директор є підзвітним Загальним Зборам Товариства та разом з Радою Директорів організовує виконання їх рішень.

Обирається Загальними зборами Товариства строком на три роки та є членом Ради Директорів.

Головним виконавчим директором Товариства є Атанасов Юрій Васильович.

Рада Директорів Товариства складається з виконавчих директорів. З виконавчими директорами укладається трудовий договір (контракт).

ПрАТ «СЕНТРАВІС ПРОДАКШН ІУКРЕЙН»

Звіт про управління за 2023 рік

Рада Директорів Товариства обирається з фізичних осіб у кількості п'яти осіб, в т.ч. Головний виконавчий директор Товариства. Строк повноважень членів Ради Директорів становить три роки. За Рішенням акціонера до складу Ради Директорів можуть бути обрані невиконавчі директори. Невиконавчі директори можуть бути незалежними.

Рада Директорів обирається Рішенням акціонера Товариства. Рада Директорів забезпечує реалізацію стратегії розвитку Товариства, здійснює контроль за реалізацією Товариством рішень Загальних зборів.

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

- за бажанням члена Ради директорів, за умови подачі заяви про вихід зі складу Ради Директорів Товариства. За Рішенням акціонера вихід члена Ради директорів з її складу може відбутись без дотримання двотижневого строку попередження;
- смерті члена Ради Директорів, визнання його недієздатним, обмежено дієздатним, безвісно відсутнім, померлим;
- прийняття рішення акціонера про дострокове відкликання члена Ради Директорів;
- закінчення строку трудового договору, укладеного з членом Ради Директорів, виконавчим директором, як з особою, яка займає в Товаристві посаду, зазначену в цьому трудовому договорі. В цьому випадку припинення членства в Раді Директорів відбувається автоматично і не потребує додаткового винесення Рішення акціонера Товариства;
- 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 виноситься на розгляд Загальних зборів.

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

Протягом 2023 року у складі Ради директорів відбулися наступні зміни:

03 березня 2023 року на підставі Рішення акціонера, припинено повноваження Атанасова Юрія Васильовича, Головного виконавчого директора, Голови Ради Директорів ПрАТ "СЕНТРАВІС ПРОДАКШН ІУКРЕЙН". Цим же Рішенням Атанасова Ю.В обрано на новий трирічний строк Головним виконавчим директором та Головою Ради Директорів.

Рішенням акціонера від 20 грудня 2023 року в зв'язку зі змінами в структурі управління, створенням Ради директорів, як виконавчого органу, було припинено повноваження діючого складу Ради директорів та обрано наступний склад Ради директорів:

- Голова Ради Директорів – Атанасов Юрій Васильович зі строком повноважень до 20 грудня 2026р.;
- Член Ради Директорів – Жозеф Александре Бернард Етьєнн Максим зі строком повноважень до 20 грудня 2026р.;
- Член Ради Директорів – Красюк Андрій Володимирович зі строком повноважень до 20 грудня 2026р.;
- Член Ради Директорів – Атанасов Артем Юрійович зі строком повноважень до 20 грудня 2026р.;

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.

Товариство розглядає корпоративне управління як систему взаємодії між органами управління та зацікавленими особами, яка забезпечує баланс інтересів сторін та спрямована на підвищення ефективності діяльності Товариства. Тому Товариство постійно вдосконалює систему корпоративного управління, беручи до уваги кращі світові практики у цій сфері, з метою забезпечення сталого розвитку та досягнення мети діяльності Товариства. Рішенням від 20.12.2023 року також було запроваджено в Товаристві посаду Корпоративного секретаря. Повноваження на цій посаді передбачають, зокрема, організацію ефективної взаємодії між органами управління Товариства та акціонером Товариства. Станом на 31.12.2023 року зазначена посада була вакантною.

Корпоративне управління в Товаристві здійснюється у відповідності до відповідних законодавчих та нормативних вимог до корпоративного управління в Україні. Товариство може розробляти внутрішні політики та положення

ПрАТ «СЕНТРАВІС ПРОДАКШН ЮКРЕЙН» **Звіт про управління за 2023 рік**

для забезпечення ефективного корпоративного управління та здійснює постійний моніторинг щодо змін у законодавстві щодо діяльності акціонерних товариств та іншого застосовного законодавства.

З набранням чинності Закону України «Про акціонерні товариства» від 27 липня 2022 року № 2465-ІХ, який суттєво змінив структуру управління Товариством, в 2023 році Товариством здійснено приведення внутрішніх документів Товариства до вимог цього Закону.

Власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент

ПрАТ «СЕНТРАВІС ПРОДАКШН ЮКРЕЙН» є акціонерним товариством з єдиним (одноосібним) акціонером, який володіє 100 % акцій Товариства. Товариство не є професійним учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків. Відсутні законодавчі вимоги щодо обов'язкового затвердження Товариством Кодексу корпоративного управління.

Кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати

Товариство не користується кодексом корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб. Товариством не приймалося рішення про добровільне застосування перелічених кодексів.

Крім того, акції ПрАТ «СЕНТРАВІС ПРОДАКШН ЮКРЕЙН» на фондових біржах не торгуються, Товариство не є членом будь-якого об'єднання юридичних осіб. У зв'язку з цим, посилання на зазначені в цьому пункті кодекси не наводяться.

ПрАТ «СЕНТРАВІС ПРОДАКШН ЮКРЕЙН» у своїй роботі протягом 2023 року брав до уваги положення "Кодексу корпоративного управління: ключові вимоги і рекомендації" прийнятого відповідно до рішення НКЦПФР № 118 від 12.03.2020р., який розміщений за посиланням <https://www.nssmc.gov.ua/document/?id=10687172>. Пунктом 2 зазначеного Рішення НКЦПФР визначено: «Рекомендувати акціонерним товариствам використовувати додаток до цього Рішення відповідно до частини 3 статті 40¹ Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок».

Товариство гнучко та пропорційно використовувало положення Рішення НКЦПФР № 118 від 12.03.2020р. як рекомендації для організації власної діяльності. Будь-яка інша практика корпоративного управління не застосовувалась. Оскільки Кодекс призначений в основному для компаній, зареєстрованих на фондовій біржі, Товариство використовувало Рекомендації Кодексу в частині, що відповідає його структурі управління.

Товариством не застосовувалися Рекомендації Кодексу, щодо діяльності Наглядової Ради, за відсутності в Товаристві такого органу, як Наглядова Рада.

Проведені загальні збори акціонерів у 2023 році

Протягом 2023 року Товариством було проведено одні річні та шістнадцять 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;
- Подовження повноважень членів органів управління Товариством;
- Розгляд звітів органів управління Товариства та річного звіту за результатами діяльності у 2022 році та затвердження заходів за результатами розгляду;
- Укладення додаткових угод кредитних договорів та відповідних договорів застави та іпотеки, а також змін умов таких договорів;
- Приведення діяльності Товариства та внутрішніх документів Товариства у відповідність до вимог Закону України «Про акціонерні товариства» в редакції від 27 липня 2022 року № 2465-ІХ зі змінами;
- Обрання постачальників професійних послуг.

Основні характеристики системи внутрішнього контролю

Система внутрішнього контролю Товариства побудована на ризик-орієнтованому підході та передбачає такі процедури як: виявлення, оцінка та моніторинг ризиків 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

ПрАТ «СЕНТРАВІС ПРОДАКШН ЮКРЕЙН» Звіт про управління за 2023 рік

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

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.

Товариство також проходить аудит у відповідності до стандартів ISO 90001.

Структура акціонерів та їх частки в акціонерному капіталі

Загальна кількість випущених акцій Товариства становить 202 560 396 шт. номінальною вартістю 1,00 грн за акцію. Кожна звичайна акція має один голос. Єдиним акціонером Компанії, який володіє 100% простих іменних акцій Товариства, станом на 31 грудня 2023 року є CENTRAVIS SA (CENTRAVIS AG, CENTRAVIS Ltd), зареєстрований відповідно до законодавства Швейцарії 27 грудня 2022 року, ідентифікаційний код юридичної особи №СНЕ-434.226.685

Місцезнаходження єдиного акціонера: Швейцарія, Віа Сан Сальваторе 13, 6900, Парадізо.

Станом на 31 грудня 2023 року кінцевими бенефіціарами Компанії є Атанасов Василь Радіонович із відсотком права голосу 33.4% (помер 18.09.2023 року, корпоративні права ще не успадковані), 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%. КБС здійснюють опосередкований вплив на діяльність Товариства, через інших юридичних осіб.

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

Станом на 31 грудня 2023 року склад Ради Директорів був наступним:

- Голова Ради Директорів – Атанасов Юрій Васильович зі строком повноважень до 20 грудня 2026 р.;
- Член Ради Директорів – Жозеф Александре Бернард Етьєнн Максим зі строком повноважень до 20 грудня 2026 р.;
- Член Ради Директорів – Красюк Андрій Володимирович зі строком повноважень до 20 грудня 2026 р.;
- Член Ради Директорів – Атанасов Артем Юрійович зі строком повноважень до 20 грудня 2026 р.

Діяльність Товариства стосовно операцій з власними акціями

Протягом 2023 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.

Головний виконавчий директор

Юрій АТАНАСОВ

18 липня 2024 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 1-38, що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 р., та звіту про сукупний дохід, звіту про власний капітал 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 2023 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

Облікова політика Компанії передбачає оцінку основних засобів після визнання з використанням моделі переоцінки. МСБО 16 «Основні засоби» вимагає, щоб переоцінка здійснювалася з достатньою регулярністю для того, щоб балансова вартість основних засобів суттєво не відрізнялася від тієї, яка була б визначена з використанням справедливої вартості на кінець звітного періоду. За наявності ознак того, що справедлива вартість основних засобів станом на 31 грудня 2023 року може суттєво відрізнятися від їх балансової вартості, Компанія не проводила переоцінку станом на 31 грудня 2023 року, що не відповідає вимогам МСБО 16 «Основні засоби». Вплив цього відхилення від МСФЗ на балансову вартість основних засобів, резерв переоцінки та відповідну позицію з відстрочених податків станом на 31 грудня 2023 року, а також на збиток від знецінення (при наявності), та відповідні витрати з відстрочених податків за рік, що закінчився на зазначену дату, не був визначений.

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 із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 3 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 384 664 тисяч гривень протягом року, що закінчився 31 грудня 2023 р., та на цю дату поточні зобов'язання Компанії перевищили її поточні активи на 598 776 тисяч гривень. Як зазначено в Примітці 3, ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 3, 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 розглядалися 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 6 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 Компанії, що створює ризик його некоректного відображення з метою досягнення встановлених показників ефективності. Тому

Ми розглянули облікову політику Компанії стосовно визнання доходу на предмет її відповідності вимогам МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», включаючи критерії



**Building a better
working world**

Ключове питання аудиту

ми вважаємо визнання доходу ключовим питанням аудиту.

Інформацію про облікову політику щодо визнання доходів розкрито у Примітці 4 до фінансової звітності.

Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

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 2023 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 відхилення від МСФЗ. Ми дійшли висновку, що інша інформація, з тієї ж причини, містить суттєві викривлення, що стосуються сум або інших даних у Звіті про управління, на які впливає це питання.

Коли ми ознайомимося з Річною інформацією емітента цінних паперів (що включає Звіт про 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



**Building a better
working world**

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 виявлення 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.



**Building a better
working world**

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. та 15 листопада 2023 р. Загальними зборами акціонерів. Загальна тривалість безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Компанії становить чотири 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 17 липня 2024 р. відповідно до вимог ст. 35 Закону № 2258-VIII.

Надання неаудиторських послуг

Ми не надавали Компанії жодних неаудиторських послуг, включаючи послуги, на які встановлено обмеження у ч. 4 ст. 6 Закону № 2258-VIII.

Звітування 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.



**Building a better
working world**

- 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-2023-00082 від 20 листопада 2023 року. Аудит був проведений у період з 4 грудня 2023 року по 18 липня 2024 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

18 липня 2024 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.

Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СЕНТРАВІС ПРОДАКШН ЮКРЕЙН"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
			2023	12	31
Територія	ДНІПРОПЕТРОВСЬКА	за ЄДРПОУ	30926946		
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство	за КОАТУУ	1211600000		
господарювання		за КОПФГ	230		
Вид економічної діяльності	Виробництво труб, порожнистих профілів і фітінгів зі сталі	за КВЕД	24.20		
Середня кількість працівників	1 435				
Адреса, телефон	пр. Трубників, буд. 56, м. Нікополь, Дніпропетровська обл., 53201 691117				
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)					
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці) за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності					
V					

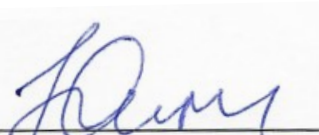
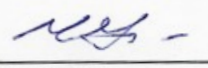
**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2023 р**

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Примітки
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	43 278	39 188	7
первісна вартість	1001	97 712	109 987	
накопичена амортизація	1002	(54 434)	(70 799)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	200 599	143 063	7
Основні засоби	1010	1 912 198	1 893 019	7
первісна вартість	1011	11 473 860	11 576 210	
знос	1012	(9 561 662)	(9 683 191)	
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	22 776	28 142	8
інші фінансові інвестиції	1035	1 154	1 154	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	
Відстрочені податкові активи	1045	-	-	
Інші необоротні активи	1090	69 345	56 112	9
Усього за розділом I	1095	2 249 350	2 160 678	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	712 255	739 549	10
Виробничі запаси	1101	311 113	409 584	
Незавершене виробництво	1102	217 376	155 941	
Готова продукція	1103	182 354	173 778	
Товари	1104	1 412	246	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	870 018	847 600	11
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	36 136	41 763	12
з бюджетом	1135	490 049	469 158	12
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	381	300	
Поточні фінансові інвестиції	1160	6 329	6 329	
Гроші та їх еквіваленти	1165	12 932	7 614	13
Готівка	1166	-	-	
Рахунки в банках	1167	12 932	7 614	
Витрати майбутніх періодів	1170	1 056	1 825	

Інші оборотні активи	1190	15 474	16 798	
Усього за розділом II	1195	2 144 630	2 130 936	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	
Баланс	1300	4 393 980	4 291 614	

ПАСИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	При-мітки
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	202 560	202 560	14
Капітал у дооцінках	1405	948 598	837 537	14
Додатковий капітал	1410	59 849	46 834	14
Резервний капітал	1415	2 321	2 321	14
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(1 311 628)	(1 585 231)	
Неоплачений капітал	1425	-	-	
Вилучений капітал	1430	-	-	
Усього за розділом I	1495	(98 300)	(495 979)	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	109 185	75 458	25
Пенсійні зобов'язання	1505	118 236	153 394	16
Довгострокові кредити банків	1510	808 398	486 084	15
Інші довгострокові зобов'язання	1515	1 250 836	1 342 945	15
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	
Цільове фінансування	1525	-	-	
Усього за розділом II	1595	2 286 655	2 057 881	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	490 840	892 506	15
Векселі видані	1605	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	703 286	824 052	15
товари, роботи, послуги	1615	747 659	762 088	17
розрахунками з бюджетом	1620	2 293	1 381	
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-	
розрахунками зі страхування	1625	2 960	1 887	
розрахунками з оплати праці	1630	12 330	7 559	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	145 520	144 583	18
Поточні забезпечення	1660	41 623	36 143	
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	59 114	59 513	
Усього за розділом III	1695	2 205 625	2 729 712	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
Баланс	1900	4 393 980	4 291 614	

Затверджено до випуску та підписано 18 липня 2024 р.

 Атанасов Ю.В. Головний виконавчий директор	 Чорна Н. М. Головний бухгалтер
--	---

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СЕНТРАВІС ПРОДАКШН ЮКРЕЙН"

Дата (рік, місяць, число
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	12	31
30926946		

(найменування)

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2023 р.**

Форма №2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5 039 032	3 938 653	19
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(4 819 237)	(3 701 183)	20
Валовий:				
прибуток	2090	219 795	237 470	
збиток	2095	-	-	
Інші операційні доходи	2120	45 831	183 117	23
Адміністративні витрати	2130	(101 490)	(106 900)	21
Витрати на збут	2150	(94 775)	(80 998)	22
Інші операційні витрати	2180	(51 303)	(25 250)	23
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190	18 058	207 439	
збиток	2195	-	-	
Доход від участі в капіталі	2200	5 308	-	8
Інші фінансові доходи	2220	5 837	363	
Інші доходи	2240	-	-	
Фінансові витрати	2250	(182 522)	(153 083)	24
Втрати від участі в капіталі	2255	-	(3 945)	8
Інші витрати	2270	(262 202)	(661 508)	23
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290	-	-	
збиток	2295	(415 521)	(610 734)	
(Витрати) дохід з податку на прибуток	2300	30 857	34 684	25
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350	-	-	
збиток	2355	(384 664)	(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	57	1 906	8
Інший сукупний дохід	2445	(15 942)	133 948	16
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(15 885)	135 854	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	2 870	(24 111)	16, 25
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(13 015)	111 743	
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(397 679)	(464 307)	

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	4 086 294	2 911 867
Витрати на оплату праці	2505	433 441	326 699
Відрахування на соціальні заходи	2510	92 648	68 180
Амортизація	2515	200 862	183 108
Інші операційні витрати	2520	547 355	739 604
Разом	2550	5 360 600	4 229 458

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 ІУКРЕЙН"** за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2023	12	31
30926946		

(найменування)

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2023 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	5 295 879	4 079 314
Повернення податків і зборів	3005	854 031	314 369
у тому числі податку на додану вартість	3006	854 031	314 369
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	42 752	417 735
Надходження від повернення авансів	3020	6 561	42 144
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	26	1 081
Надходження від операційної оренди	3040	3 013	499
Інші надходження	3095	46 442	34 408
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(3 649 408)	(3 649 966)
Праці	3105	(352 887)	(267 329)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(96 485)	(72 220)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(87 380)	(71 192)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(425)	(5 018)
Витрачання на оплату авансів	3135	(1 748 142)	(709 855)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(2 996)	(7 188)
Інші витрачання	3190	(37 829)	(19 357)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	273 577	92 443
II. Рух коштів у результаті інвестиційної			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	37	7
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
необоротних активів	3260	(143 753)	(71 151)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(143 716)	(71 144)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	351 955	65 808
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(359 667)	(31 965)
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(102 969)	(57 352)

ПрАТ «СЕНТРАВІС ПРОДАКШН УКРЕЙН»
Фінансова звітність

Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(19 211)	(4 537)
Інші платежі	3390	(7 782)	(6 865)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(137 674)	(34 911)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(7 813)	(13 612)
Залишок коштів на початок року	3405	12 932	19 303
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	2 495	7 241
Залишок коштів на кінець року	3415	7 614	12 932

КОДИ		
2023	12	31
30926946		

Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СЕНТРАВІС ПРОДАКШН ЮКРЕЙН"** Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ 1801005

(найменування)

**Звіт про власний капітал
за Рік 2023 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	948 598	59 849	2 321	(1 311 628)	-	-	(98 300)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	202 560	948 598	59 849	2 321	(1 311 628)	-	-	(98 300)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(384 664)	-	-	(384 664)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	(13 015)	-	-	-	-	(13 015)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	57	-	-	-	-	57
Інший сукупний дохід	4116	-	-	(13 072)	-	-	-	-	(13 072)
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	-	(111 061)	-	-	111 061	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(111 061)	(13 015)	-	(273 603)	-	-	(397 679)
Залишок на кінець року	4300	202 560	837 537	46 834	2 321	(1 585 231)	-	-	(495 979)

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

(найменування)
Звіт про власний капітал
за Рік 2022 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	1 059 765	(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)

1 Загальна інформація

Приватне акціонерне товариство «СЕНТРАВІС ПРОДАКШН ЮКРЕЙН» (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 2023 р. у Компанії працювали 1 553 особи (31 грудня 2022 р.: 1 481 особи).

Єдиним акціонером Компанії, який володіє 100% простих іменних акцій Товариства, станом на 31 грудня 2023 є CENTRAVIS SA, зареєстрований відповідно до законодавства Швейцарії 27 грудня 2022 року, та що має місцезнаходження за адресою: Швейцарія, Віа Сан Сальваторе 13, 6900, Парадізо.

Станом на 31 грудня 2023 року кінцевими бенефіціарами Компанії є Атанасов Василь Радіонович із відсотком права голосу 33.4% (помер 18 вересня 2023 року, корпоративні права ще не успадковані), 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 Операційне середовище, ризики та економічні умови

Протягом 2023 року українська економіка продовжувала функціонувати в умовах повномасштабної війни, яка триває з 24 лютого 2022 року, коли російська федерація розпочала відкрите військове вторгнення на територію України. Повномасштабна війна призвела до численних жертв серед мирного населення, знищення або пошкодження суттєвої частини виробничих потужностей промислових підприємств та соціальної інфраструктури країни.

Військове вторгнення зруйнувало традиційні ланцюги постачання та призвело до погіршення зовнішньоторговельної позиції України порівняно з довоєнним періодом. Безпекові ризики, блокування морських портів, теракти проти портової та енергетичної інфраструктури були серед основних викликів для вітчизняних підприємств у 2022-2023 роках та продовжуються залишатися такими у 2024 році. Органи державної влади проводять заходи задля забезпечення соціально-економічного функціонування країни та безперебійної роботи об'єктів критичної інфраструктури в умовах воєнного часу. Критичним залишається продовження надання стабільної фінансової та військової підтримки від країн-партнерів та міжнародних організацій.

Протягом жовтня 2022 року – лютого 2023 року російська федерація здійснювала масовані атаки на енергетичну систему України, що призводило до дефіциту електроенергії та застосування відключень по всій території країни для підприємств та населення з відповідним негативним впливом на економічну активність та додаткового скорочення обсягів виробництва протягом зазначеного періоду. Завдяки підготовці енергетичної сфери до опалювального сезону 2023 року з врахуванням ризиків обстрілів, військові атаки у осінньо-зимовий період 2023 року не призвели до суттєвого дефіциту електроенергії, що сприяло зростанню економічної активності порівняно з 2022 роком.

Знищення Каховської ГЕС російськими окупантами 6 червня 2023 року створило масштабну гуманітарну та екологічну катастрофу. Внаслідок підриву дамби виникли проблеми з водозабезпеченням прилеглих територій та численних промислових підприємств, зокрема, гірничо-металургійного комплексу у Дніпропетровській області, що призвело до зниження виробничих результатів металургійних підприємств у червні-липні 2023 року.

Попри значні негативні наслідки російської агресії, Україна поступово відновлює свої позиції на міжнародних ринках. Цьому сприяє активний розвиток альтернативних шляхів постачань, зокрема, зростання ролі автомобільних і залізничних шляхів у 2022-2023 роках. Незважаючи на численні виклики, позитивні зрушення відбувалися й у транспортуванні морськими шляхами, а також суттєво розширився потенціал дунайського судноплавства. Протягом липня 2022 року – липня 2023 року функціонував "зерновий коридор", який у найпродуктивніші місяці своєї роботи забезпечував близько третини загального експорту сільськогосподарських товарів. У серпні 2023 року Україні вдалося відкрити новий морський коридор під захистом Збройних сил України для торговельних суден, який використовується не лише для експорту врожаїв 2023–2024 років, а й для збуту продукції гірничо-металургійного комплексу на ринки далекого зарубіжжя.

Таким чином, завдяки поступовій адаптації бізнесу та населення до умов воєнного часу протягом першого року війни реальний ВВП у 2023 році зріс на 5,7% порівняно з 2022 роком. Протягом першого року війни падіння ВВП склало 28,8% порівняно з 2021 роком. За прогнозами Національного Банку України (далі – НБУ), у 2024 році зростання ВВП очікується на рівні 3,6%.

У 2023 році споживча інфляція в Україні сповільнилася та становила 5.1% у річному вимірі (2022 рік: 26.6%). Протягом 2023 року завдяки помірній інфляційній динаміці та керованій ситуації на валютному ринку НБУ поступово низив облікову ставку з 25% річної, яка діяла з червня 2022 до кінця липня 2023 року, до рівня 15% річних, починаючи з 15 грудня 2023 року. Крім цього, з жовтня 2023 року НБУ перейшов до режиму керованої гнучкості валютного обмінного курсу завдяки накопиченню значного рівня міжнародних резервів та збільшенню привабливості гривневих депозитів та ОВДП. До цього, протягом кінця липня 2022 - вересня 2023 року офіційний курс гривні до долара США був зафіксований НБУ на рівні 36,5686 грн./дол. США. Станом на 31 грудня 2023 року, офіційний курс гривні до долара США склав 37,9824 грн./дол. США.

Повномасштабне військове вторгнення та пов'язані безпекові ризики продовжують впливати на економічну ситуацію в Україні та діяльність Компанії після звітної дати, проте через непередбачуваний характер війни та невизначеність щодо термінів її завершення на даному етапі складно оцінити розмір можливого подальшого негативного її впливу на фінансові показники. Компанія продовжує здійснювати операційну діяльність та планує і надалі забезпечувати своє функціонування в умовах воєнного стану в Україні.

3 Основа підготовки

Ця фінансова звітність станом на 31 грудня 2023 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-XIV щодо складання фінансової звітності. Фінансова звітність була затверджена до випуску керівництвом Компанії 17 липня 2024 року.

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

Безперервність діяльності

Ця фінансова звітність складена на основі припущення про безперервність діяльності.

Військове вторгнення Російської Федерації в Україну, наслідком якого стала повномасштабна війна по всій території України, продовжувалось протягом 2023 року. Цей триваючий конфлікт зумовив необхідність продовження дії воєнного стану, який передбачає різні тимчасові обмеження.

З початком повномасштабної війни компанія зосередила свої зусилля на безпеці своїх співробітників і фізичній безпеці виробничих активів, а також на забезпеченні стабільного виробництва в умовах воєнного стану. Основні виробничі потужності та активи Компанії розташовані в місті Нікополь. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності Нікополь і територію, яка наразі не контролюється Урядом України, розділяє ділянка річки Дніпро завширшки близько 7 км. Незважаючи на обстріли, що відбуваються в цьому районі, активи Компанії в Нікополі залишилися неушкодженими, за винятком незначних інцидентів, і здатні виробляти продукцію на запланованих потужностях.

Станом на 31 грудня 2023 року поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи на 598 776 тисяч гривень (31 грудня 2022 року: 60 995 тисяч гривень). Компанія звітувала про чистий збиток за 2023 рік у розмірі 384 664 тисяч гривень (2022: 576 050 тисяч гривень). Збитки у поточному та попередньому роках були переважно спричинені збитками від курсових різниць та фінансовими витратами.

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 законтракованого портфелю замовлень,
 - оптимізації витрат та
 - управління ліквідністю і кредитним портфелем,
- як описано нижче.

З метою забезпечення необхідного обсягу трубної заготовки Компанія диверсифікує свої закупівлі, закупаючи трубну заготовку в іноземних виробників. Близько 60% трубної заготовки закуповується за кордоном. Компанія продовжує співпрацю з українськими виробниками трубної заготовки, виробничі потужності яких розташовані в Дніпропетровській та Запорізькій областях і які наразі функціонують у штатному режимі.

Станом на дату затвердження фінансової звітності Компанія має виконаний та попередньо узгоджений портфель замовлень, що становить приблизно половину від запланованих обсягів на поточний рік. Для підтримки та розширення поточного портфелю замовлень Компанія зробила крок назустріч замовникам і відкрила окремий виробничий майданчик у м. Ужгород для розширення виробничих потужностей у високомаржинальних сегментах автомобільних та інструментальних труб. Ряд контрактів передбачає прив'язку ціни на готову продукцію до ціни на сировину, що частково компенсує вплив потенційних коливань вартості сировини на собівартість готової продукції Компанії.

Компанія продовжує оптимізацію витрат шляхом аналізу важливості їх впливу на виконання поточних основних завдань виробництва. Інвестиційні проекти Компанії на період воєнного стану також оцінюються з урахуванням їх пріоритетності.

Компанія є експортоорієнтованою (частка експорту у 2023 році склала 99,2%). Найбільшими ринками збуту продукції є Німеччина, Італія та Америка.

Трубна продукція компанії, а також сировина і матеріали для виробничих потреб перевозяться переважно автомобільним транспортом. Блокада на українсько-польському кордоні мала обмежений вплив на терміни поставок. Для імпорту затримки становили близько 2-3 днів. Для експорту затримки становили приблизно один тиждень, враховуючи використання менш перевантажених пунктів перетину кордону.

Додатковим стимулом для експорту труб Компанії є тимчасові заходи з лібералізації торгівлі та скасування митних тарифів і квот з боку європейських країн і США. Зокрема, у 2023 році Європейський Союз і США продовжили до 1 червня 2024 року призупинення дії митних тарифів і квот на українські товари, що експортуються на європейські та американські ринки. Нещодавно, у травні 2024 року, це призупинення було продовжено до 5 червня 2025 року.

Компанія постійно контролює ліквідність та управління кредитним портфелем. Компанія сплачує всі поточні платежі за кредитами відповідно до термінів погашення, визначених у чинних угодах. Компанія успішно реструктуризувала частину кредитної лінії на суму 9 000 тис. євро у своєму кредитному портфелі, яка спочатку мала бути погашена у лютому 2024 року, перенісши термін погашення на вересень 2024 року. Ближче до цієї дати Компанія планує подальшу пролонгацію цієї частини кредитного портфеля. Крім того, наразі Компанія веде переговори з Укрексімбанком щодо подальшого продовження термінів погашення інших непогашених кредитів, включаючи перенесення термінів погашення двох траншів, що мають бути погашені до 22 вересня 2024 року, на суму 1 523 тис. доларів США та 7 909 тис. євро. Результат цих переговорів є додатковим фактором невизначеності, що впливає на ліквідність Компанії. Більше деталей щодо реструктуризації кредитів та змін у кредитних договорах наведено у Примітці 15.

На основі вищезазначених припущень та припущення щодо відсутності подальшої ескалації бойових дій, які потенційно можуть завдати серйозної шкоди активам Компанії, керівництво підготувало прогноз грошових потоків на дванадцять місяців з дати затвердження цієї фінансової звітності, який показав, що чистий грошовий потік Компанії, як очікується, буде позитивним. Ці очікування залежать від декількох ключових факторів, включаючи, але не обмежуючись, стабільним попитом і передбачуваністю цін на готову продукцію та трубну заготовку, а також своєчасності відшкодування ПДВ з державного бюджету.

Такі плани керівництва свідчать про те, що, за винятком можливих негативних наслідків, Компанія має достатньо ресурсів для продовження діяльності в осяжному майбутньому. Таким чином, керівництво дійшло висновку, що застосування принципу безперервності діяльності при підготовці фінансової звітності за 2023 рік є обґрунтованим.

Однак, у зв'язку з непередбачуваним впливом війни, що триває, на суттєві припущення, що лежать в основі прогнозу керівництва, включаючи, але не обмежуючись, здатністю Компанії реструктуризувати кредити та здатністю своєчасно отримати відшкодування ПДВ з державного бюджету, керівництво доходить висновку, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, і, отже, Компанія може виявитися не в змозі реалізовувати свої активи та виконувати свої зобов'язання в ході звичайної господарської діяльності.

4 Суттєві принципи облікової політики

Нові та змінені стандарти та тлумачення. Облікова політика Компанії, яка застосовувалася в 2023 році, відповідає обліковій політиці попереднього фінансового періоду, за винятком нових тлумачень, змін і правок, які набули чинності 1 січня 2023 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 2023 року:

- МСФЗ 17 «Страхові контракти»;
- Поправки до МСБО 8 – «Визначення облікових оцінок»;
- Поправки до МСБО 1 та Практичних рекомендації № 2 із застосування МСФЗ – «Розкриття облікових політик»;
- Поправки до МСБО 12 – «Відстрочені податки, пов'язані з активами та зобов'язаннями, що виникають з єдиної операції»;
- Зміни до МСБО 12 – «Міжнародна податкова реформа – Типові правила Другого компонента».

Застосування цих змін 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 передає 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 2023 та 2022 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.

(i) 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 2023 р. та 2022 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 очікуються 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 ризику, 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 торгіву 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 існує 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 здійсненне 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 оподаткованого 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 кожен 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 прями 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 такій 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 звіті 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 2023 року та за рік, що закінчився цією датою, відповідні курси обміну, що використовувалися для перекладу залишків в іноземній валюті, становили:

	Станом на 31 грудня 2023 р.	Середній за 2023 рік	Станом на 31 грудня 2022 р.	Середній за 2022 рік
EUR/UAH	42,2079	39,56	38,951	33,98
USD/UAH	37,9824	36,57	36,5686	32,34

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 2023 та 2022 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 5.

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 відносяться 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 27 років
Машини та обладнання	Від 1 до 20 років
Інструменти, прилади та інвентар	Від 1 до 17 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 кожну 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.

Стандарти та тлумачення	<i>Дата набрання чинності (з)</i>
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»: Класифікація зобов'язань як поточних та довгострокових	1 січня 2024 р.
Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» – «Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді»	1 січня 2024 р.
Зміни до МСБО 1 – «Довгострокові зобов'язання із спеціальними умовами»	1 січня 2024 р.
Розкриття інформації зміни до МСБО 7 та МСФЗ 7 – «Угоди про фінансування постачальника»	1 січня 2024 р.
Зміни до МСБО 21 – «Відсутність конвертованості»	1 січня 2025 р.

Керівництво Компанії продовжує здійснювати оцінку впливу поправок та нових стандартів у майбутніх періодах, проте не очікує їх суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

5 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 кожну 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 2023 р., керівництво дійшло висновку щодо відсутності індикаторів зменшення корисності основних засобів та незавершених капітальних інвестицій Компанії.

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 2023 та 2022 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 2021-2023 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.

6 Операції з пов'язаними сторонами

У наведеній нижче таблиці підсумовуються операції з пов'язаними сторонами за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 рр., а також сальдо заборгованості з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2023 та 2022 рр.

в тис. грн	31 грудня 2023				31 грудня 2022			
	Асоційовані компанії	Материнська компанія	Компанії під спільним контролем	Інші	Асоційовані компанії	Материнська компанія	Компанії під спільним контролем	Інші
Інші поточні фінансові активи	–	–	–	–	–	–	–	–
Торгова дебіторська заборгованість	17 475	–	822 447	6 892	19 545	–	845 270	–
Інші довгострокові зобов'язання	–	–	–	–	–	–	–	–
Торгова та інша кредиторська заборгованість	24 922	422	695 985	1 982	42 628	390	706 397	23 613
Довгострокові кредити отримані	–	–	1 331 533	–	–	–	1 228 787	–
Короткострокові кредити отримані	–	–	807 256	–	–	–	690 361	–

Операції з пов'язаними сторонами склали:

в тис. грн	2023				2022			
	Асоційовані компанії	Материнська компанія	Компанії під спільним контролем	Інші	Асоційовані компанії	Материнська компанія	Компанії під спільним контролем	Інші
Продаж товарів і послуг	676	-	5 001 169	1 022	1 184	-	3 922 958	-
Закупівлі матеріалів	401 616	-	1 668 873	64 281	103 144	-	931 596	40 483
Купівля інших товарів і послуг	46 478	-	34 446	-	54 870	-	20 605	350
Придбання виробничих приміщень, майна та обладнання	15 600	-	-	-	8 593	-	-	2 085
Фінансові витрати	-	-	56 269	-	-	-	48 238	-
Видані безповоротні фінансові допомоги та добровільні пожертвування	1 735	-	4 299	-	-	-	5 967	-

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 трубною 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 2023 року, процентна ставка за позикою від пов'язаної сторони складала 4% річних та підлягала сплаті до 31 грудня 2033 р. (2022 р.: 4% річних з кінцевим строком погашення до 31 грудня 2025 р.) (Примітка 15).

Винагорода ключовому управлінському персоналу. Станом на 31 грудня 2023 року та 2022 року ключовий управлінський персонал складався з чотирьох осіб. Протягом 2023 р. загальна компенсація ключовому управлінському персоналу склала 11 647 тис. грн. (2022 р.: 19 078 тис. Грн.). Компенсація ключового управлінського персоналу складається з заробітних плат, преміальних виплат, та компенсації витрат на житло, а також короткострокових виплат працівникам.

7 Основні засоби, незавершені капітальні інвестиції та нематеріальні активи

<i>в тис. грн</i>	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 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
Надходження	–	–	–	–	122 138	7 190	129 328
Переміщення	12 326	142 630	16 469	171 425	(179 329)	7 904	–
Вибуття	(4 754)	(3 691)	(80)	(8 525)	(345)	(401)	(9 271)
- первісна вартість	(54 853)	(9 002)	(5 220)	(69 075)	(345)	(2 819)	(72 239)
- амортизація	50 099	5 311	5 140	60 550	–	2 418	62 968
Нараховано амортизації	(29 381)	(138 717)	(13 981)	(182 079)	–	(18 783)	(200 862)
Первісна або переоцінена вартість на 31 грудня 2023	1 419 761	9 773 486	382 963	11 576 210	143 063	109 987	11 829 260
Накопичена амортизація на 31 грудня 2023	(774 071)	(8 560 670)	(348 450)	(9 683 191)	–	(70 799)	(9 753 990)
Залишкова вартість на 31 грудня 2023	645 690	1 212 816	34 513	1 893 019	143 063	39 188	2 075 270

Станом на 31 грудня 2023 року, балансова вартість основних засобів, які виступали в якості застави по борговим зобов'язанням Компанії, становила 1 733 599 тис. грн. (31 грудня 2022р.: 1 768 858 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2023 року первісна вартість повністю з амортизованих основних засобів становила 19 635 тис. грн. (31 грудня 2022 р.: 46 789 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2023 року балансова вартість активів в формі права користування становила 25 303 тис. грн. (31 грудня 2022 р.: 32 706 тис. грн.) та представлена у складі нематеріальних активів.

Станом на 31 грудня 2023 року балансова вартість основних засобів, які тимчасово не використовувалися, становила 15 256 тис. грн. (31 грудня 2022 р.: 17 604 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2023 року до складу незавершених капітальних інвестицій входили передплати за необоротні активи в сумі 17 158 тис. грн. (31 грудня 2022 р.: 13 910 тис. грн.).

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

<i>в тис. грн</i>	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Будівлі та споруди	380 087	367 807
Машини та обладнання	713 927	668 167
Інструменти, прилади та інвентар	20 316	17 691
Незавершені капітальні інвестиції	84 214	110 534

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

<i>в тис. грн</i>	31 грудня 2023	31 грудня 2022
ПрАТ «Нікопольський завод технологічного оснащення» (Україна) (ii)	20 665	14 465
ПрАТ «Нікопольський ремонтний завод» (Україна) (i)	7 472	8 306
Інші асоційовані компанії	5	5
Балансова вартість інвестиції	28 142	22 776

(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 2023	31 грудня 2022
Оборотні активи	404 873	309 130
Необоротні активи	82 635	43 037
Короткострокові зобов'язання	447 143	306 291
Довгострокові зобов'язання	10 489	12 664
Власний капітал	29 876	33 212
Балансова вартість інвестиції	7 472	8 306

<i>в тис. грн</i>	2023	2022
Дохід від реалізації	423 334	227 789
(Збиток)/прибуток до оподаткування	(3 898)	(14 855)
Доходи з податку на прибуток	562	1 293
(Збиток)/прибуток за період	(3 336)	(13 562)
Всього сукупний (збиток)/дохід за період	(3 336)	(13 562)
Частка Компанії у сукупному (збитку)/доході за період	(834)	(3 392)

(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 2023	31 грудня 2022
Оборотні активи	74 371	65 867
Необоротні активи	70 567	65 772
Короткострокові зобов'язання	31 328	53 273
Довгострокові зобов'язання	30 984	20 529
Власний капітал	82 626	57 837
Балансова вартість інвестиції	20 665	14 465

<i>в тис. грн</i>	2023	2022
Дохід від реалізації	415 235	119 699
(Збиток)/прибуток до оподаткування	26 564	(2 827)
Доходи/(Витрати) з податку на прибуток	(2 006)	615
(Збиток)/прибуток за період	24 558	(2 212)
Всього сукупний (збиток)/дохід за період	24 789	5 408
Частка Компанії у сукупному (збитку)/дохіді за період	6 200	1 353

Протягом 2023 та 2022 років дивіденди від асоційованих підприємств не нараховувались.

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

9 Інші необоротні активи

<i>в тис. грн</i>	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Аварійний резерв запасів	28 001	40 246
Довгострокова передплата за податком на прибуток (Примітка 25)	28 111	28 111
Інші активи	-	988
Всього інших необоротних активів	56 112	69 345

10 Запаси

<i>в тис. грн</i>	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Незавершене виробництво (за собівартістю)	155 941	217 376
Готова продукція і товари (за собівартістю або за чистою вартістю реалізації)	174 024	183 766
Сировина (за собівартістю)	219 001	145 341
Виробничі запаси крім сировини (за собівартістю або за чистою вартістю реалізації)	190 583	165 772
Всього запаси	739 549	712 255

У 2023 р. Компанія визнала витрати від списання запасів, в розмірі 17 569 тис. грн. (2022 р.: Компанія визнала дохід від відновлення вартості запасів, щодо яких раніше було визнано списання до чистої вартості реалізації, в розмірі 24 858 тис. грн), які представлено у складі собівартості (Примітка 20).

Станом на 31 грудня 2023 року, запаси в сумі 608 078 тис. грн та інші оборотні активи в сумі 16 567 тис. грн виступали в якості забезпечення за кредитами Компанії (31 грудня 2022 року: 712 255 тис. грн.) (Примітка 15).

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

<i>в тис. грн</i>	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Торгова дебіторська заборгованість, у т.ч.	854 187	876 077
з продажу труб	825 137	852 794
з продажу брухту	28 897	21 027
з продажу інших товарів та послуг	153	2 256
Резерв очікуваних кредитних збитків	(6 587)	(6 059)
Всього	847 600	870 018

Залишки торгової дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін складають 99% станом на 31 грудня 2023 р. (2022 р.: 99%) (Примітка 6).

Аналіз торгової дебіторської заборгованості за строками представлений наступним чином:

31 грудня 2023 р.	Всього	Не прострочена	Днів прострочки			
			< 90	91-180	181-365	>365
Торгова дебіторська заборгованість	854 187	272 242	508 403	66 754	1 487	5 301
Резерв очікуваних кредитних збитків	6 587	670	1 480	1 122	716	2 599
Відсоток очікуваних кредитних збитків		0,2%	0,3%	1,7%	48,2%	49,0%

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	1 620	2 790	693
Відсоток очікуваних кредитних збитків		0.2%	0.2%	1.6%	1.1%	100.00%

12 Дебіторська заборгованість за виданими авансами та за розрахунками з бюджетом

Станом на 31 грудня 2023 р. та 2022 р. дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом в сумі 469 158 тис. грн. та 490 049 тис. грн. відповідно, представляє собою ПДВ до відшкодування та податковий кредит за вирахуванням податкових зобов'язань. Станом на 31 грудня 2023 р. невідшкодований ПДВ становив 151 272 тис. грн. (2022 р.: 315 907 тис. грн.). Компанія отримала відшкодування зазначеної суми з державного бюджету після звітної дати.

Крім цього, дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом включає суми ПДВ до відшкодування та податковий кредит, не підтверджені податковими органами за результатами перевірок в сумі 266 172 тис. грн. (2022 р.: 146 124 тис. грн.). Компанія оскаржує результати цих перевірок у судовому порядку. У разі негативного рішення суду додаткові нарахування штрафних санкцій складуть 16 492 тис. грн (2022 р.: 4 930 тис. грн).

Станом на 31 грудня 2023 резерв по дебіторській заборгованості за виданими авансами становить 10 321 тис. грн. (2022 р.: 10 321 тис. грн).

13 Грошові кошти та їх еквіваленти

в тис. грн	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Рахунки у банках в іноземній валюті	1 537	12 024
Рахунки у банках в національній валюті	6 077	908
	7 614	12 932

Гроші та їх еквіваленти представлені грошовими коштами на банківських рахунках.

Компанія має поточні рахунки в українських банках із кредитним рейтингом Саа3. У 2023 р. на залишок коштів на цих рахунках у національній валюті нараховувалися відсотки за плаваючими ставками від 0,5% до 16% річних (2022р.: від 0.5% до 5% річних).

14 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 2023 та 2022 рр. та не здійснювала виплат дивідендів за попередні періоди.

15 Кредити та позики

Станом на 31 грудня кредити, позики та інші довгострокові зобов'язання за категоріями представляються наступним чином:

<i>в тис. грн</i>	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Позики від пов'язаних сторін	2 138 789	1 919 147
Кредити банків	1 378 590	1 299 238
Всього кредити і позики	3 517 379	3 218 385
Довгострокові зобов'язання з фінансової оренди	11 413	22 049
Поточна заборгованість з фінансової оренди	16 795	12 926
Всього зобов'язань з фінансової оренди	28 208	34 975
Всього кредити, позики і зобов'язання з фінансової оренди	3 545 587	3 253 360

Протягом 2023 р. Компанія капіталізувала відсотки за позиками як частину активів в сумі 1 059 тис.грн. (2022 р.: 799 тис.грн.).

Станом на 31 грудня 2023 р. та 2022 р. кредити та позики склалися з наступного:

<i>в тис. грн</i>						
Валюта	Діапазон відсоткової ставки протягом 2023	Середньо-зважена відсоткова ставка	31 грудня 2023	Діапазон відсоткової ставки протягом 2022	Середньо-зважена відсоткова ставка	31 грудня 2022
EUR	4%-7,95% та 5,97%-6,16%(5,91%+UI RD3m)	4,94%	3 361 329	4,0%-6,09%, та 5,76%-5,91%+UIRD 3m	4,90%	3 063 806
USD	8,1%-9,69%(4,35%+SO FR)	9,21%	156 050	7,06%-7,69% 6,37%+UIRD 3m 4,35%+SOFR	6,96%	154 579
Всього кредити банків та позики від пов'язаних сторін			3 517 379			3 218 385
Короткострокова частина довгострокових кредитів банків та позик від пов'язаних сторін, включаючи відсотки			(1 699 763)			(1 181 200)
Всього довгострокових кредитів банків та позик від пов'язаних сторін			1 817 616			2 037 185

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

<i>в тис. грн</i>	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Фіксована відсоткова ставка	2 521 260	2 291 050
Плаваюча відсоткова ставка	996 119	927 335
Всього кредити і позики	3 517 379	3 218 385

Рефінансування кредитів та зміни у договорах позики

Кредити банків. У вересні 2023 року Компанія погодилася оновлений графік виплат за договором з українським державним банком (Укресімбанк), що передбачає перегляд щомісячних платежів по сплаті тіла кредиту та відсотків за довгостроковими лініями.

Кредитний договір містить певні фінансові ковенанти, які розраховуються на основі консолідованих показників Групи. У грудні 2023 року Укресімбанк надав Компанії відмову від санкцій у разі можливого порушення зазначених ковенант станом на 31 грудня 2023. В березні 2024 року Компанія узгодила з Укресімбанком продовження строку дії кредитної лінії на суму 9 млн євро на строк до 30 вересня 2024 року.

За результатами першого та другого кварталів 2024 року Компанія не виконала вимоги ковенант про щоквартальне дотримання співвідношення кредитної заборгованості до операційного прибутку та амортизації (ОІВІТДА) та співвідношення ОІВІТДА до процентних витрат. Станом на 31 березня 2024 року та на 30 червня 2024 року балансова вартість кредитів, щодо яких встановлені зазначені ковенанти становила 994 028 тис. грн. та 1 012 488 тис. грн відповідно. Крім того, Компанія не надала банку звітність, підтверджену аудитом в строк до 30 червня 2024 року.

3 липня 2024 року Укресімбанк надав Компанії відмову від права вимагати дострокову погашення заборгованості за порушення зазначених ковенант. Наступна перевірка дотримання зазначених ковенант здійснюватиметься станом на 30 вересня 2024 року.

Позика від пов'язаної сторони. У грудні 2023 року Компанія підписала додаткову угоду щодо позики від пов'язаної сторони, якою був відтермінований графік погашення основної суми боргу з огляду на діючу заборону можливості погашення кредитів перед нерезидентами, яка введена в дію постановою НБУ №18 від 24.02.2022 року.

Відповідно, станом на 31 грудня 2023 р. графік погашення основної суми боргу починається з 31 грудня 2024 року, та кінцевий строк погашення цієї позики встановлюється 31 грудня 2033 року.

У квітні 2024 року Компанія підписала із пов'язаною стороною угоду про прощення частини заборгованості у сумі 9.4 млн євро.

Застава, гарантії та поручительства. Станом на 31 грудня 2023 року, в якості застави по кредитах Укресімбанка виступали основні засоби Компанії (Примітка 7), її запаси (Примітка 10), 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.

16 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 звіті про фінансовий стан представлений наступним чином:

<i>в тис. грн</i>	2023	2022
Розраховані зобов'язання станом на 1 січня	118 236	223 664
<i>Компоненти, відображені в прибутках та збитках</i>		
Вартість послуг поточного періоду	4 843	10 589
Відсоткові витрати	23 919	25 838
Вартість послуг попередніх періодів	(640)	(146)
<i>Компоненти, відображені в іншому сукупному доході</i>		
АктUARні збитки / (прибутки) у результаті змін припущень	15 942	(133 948)
Виплачена винагорода	(8 906)	(7 761)
Розраховані зобов'язання станом на 31 грудня	153 394	118 236

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:

<i>в тис. грн</i>	2023	2022
Ставка дисконту	19,6%	20,34%
Збільшення заробітної плати	10%	15% у 2023р., та 10% далі
Інфляція	6,85%	Від 5.5 до 19,8%
Плинність кадрів	9%	9,00%

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

	<i>Відносне збільшення/(зменшення) зобов'язання станом на 31 грудня 2023</i>
Збільшення ставки дисконту на 20% / зменшення на 5%	(63,85%)/53,76%
Збільшення заробітної плати на 1% / зменшення на 1%	5,24%/(5,12%)
Збільшення інфляції на 5% / зменшення на 5%	6,79%/(12,80%)
Збільшення плинності кадрів на 1% / зменшення на 1%	0,09%/(0,10%)
	<i>Відносне збільшення/(зменшення) зобов'язання станом на 31 грудня 2022</i>
Збільшення/зменшення ставки дисконту на 1%	(61,68%) / 50,63%
Збільшення/зменшення заробітної плати на 1%	5,30% / (5,02%)
Збільшення/зменшення інфляції на 1%	5,82% / (9,81%)
Збільшення/зменшення плинності кадрів на 1%	(0,12%) / (0,01%)

Виплати стосовно зобов'язань за програмою виплат по закінченні трудової діяльності, які, як очікується, будуть зроблені протягом року, що закінчиться 31 грудня 2024 року, становлять 16 232 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2023 р. середньозважена тривалість зобов'язань за пенсійною програмами з визначеною виплатою складає 7,7 років (2022 р.: 7,5 років).

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

<i>в тис. грн</i>	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Кредиторська заборгованість з купівлі запасів, у т.ч.	653 242	651 007
<i>трубною заготовки</i>	583 856	572 280
<i>інших запасів</i>	69 386	78 727
Кредиторська заборгованість з купівлі послуг	107 340	93 186
Кредиторська заборгованість з купівлі необоротних активів	1 506	3 466
Всього кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	762 088	747 659

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

18 Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

Аванси отримані станом на 31 грудня 2023 р. та 2022 р. у повній сумі є короткостроковими контрактними зобов'язаннями Компанії. Аванси, отримані від клієнтів станом на 31 грудня 2022 року, у сумі 7 338 тис. грн, були визнані доходом протягом 2023 року (2022 рік: 51 505 тис. грн з авансів, отриманих від клієнтів станом на 31 грудня 2021 року, було визнано доходом у 2022 році).

19 Виручка

Аналіз виручки від реалізації по категоріям можна представити наступним чином:

	2023	2022
Реалізація труб	5 037 855	3 936 940
Реалізація інших запасів та послуг	1 177	1 713
Всього	5 039 032	3 938 653

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

<i>в тис. грн</i>	2023	2022
Європа	4 999 221	3 825 889
Україна	39 811	63 407
СНД	-	49 357
Всього	5 039 032	3 938 653

20 Собівартість реалізації

<i>в тис. грн</i>	2023	2022
Трубна заготовка	(3 085 699)	(2 136 458)
Використані запчастини та витратні матеріали	(501 023)	(325 900)
Заробітна плата	(431 568)	(308 812)
Комунальні послуги	(282 903)	(266 207)
Нарахована амортизація	(183 142)	(163 432)
Транспортні витрати	(93 607)	(123 271)
Зміна в балансі запасів готової продукції та незавершеного виробництва	(52 130)	(275 246)
(Витрати) / дохід від списання вартості запасів до чистої вартості реалізації	(17 569)	24 858
Консультаційні та професійні послуги	(1 764)	(261)
Інші виробничі витрати	(169 832)	(126 454)
Всього собівартість реалізації	(4 819 237)	(3 701 183)

21 Адміністративні витрати

<i>в тис. грн</i>	2023	2022
Витрати на персонал	(53 677)	(51 642)
Консультаційні та професійні послуги	(23 154)	(24 838)
Амортизація нематеріальних активів	(4 550)	(3 258)
Амортизація основних засобів	(2 625)	(7 053)
Витрати на зв'язок	(2 131)	(2 508)
Витрати на страхування	(1 587)	(1 511)
Запасні частини (витратні матеріали)	(482)	(239)
Інші витрати	(13 284)	(15 851)
Всього	(101 490)	(106 900)

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, включено до складу професійних послуг.

22 Витрати на збут

<i>в тис. грн</i>	2023	2022
Витрати на персонал	(39 034)	(35 144)
Пакувальні матеріали (витратні матеріали)	(36 198)	(27 772)
Амортизація основних засобів	(5 605)	(5 876)
Транспортні та логістичні послуги	(4 564)	(3 749)
Податки та митні збори	(723)	(1 824)
Комунальні послуги	(558)	(1 325)
Консультаційні та професійні послуги	(286)	(24)
Інші витрати	(7 807)	(5 284)
Всього	(94 775)	(80 998)

23 Інші операційні витрати та доходи, інші витрати та доходи

Інші операційні витрати включали:

<i>в тис. грн</i>	2023	2022
Нестачі та списання	(13 364)	(2 499)
Штрафи та пені	(7 418)	(96)
Інші витрати	(30 521)	(22 655)
Всього	(51 303)	(25 250)

Інші операційні доходи включали:

<i>в тис. грн</i>	2023	2022
Доходи з операційної курсової різниці	42 073	172 269
Інші доходи	3 758	10 848
Всього	45 831	183 117

Інші витрати та доходи (рядок 2270) станом на 31 грудня 2023 р. та 2022 р. у повній сумі представляють собою чисту суму витрат або доходів від неопераційної курсової різниці за відповідний рік.

24 Фінансові витрати

<i>в тис. грн</i>	2023	2022
Нарахування відсотків по банківським кредитам	(90 367)	(68 801)
Нарахування відсотків по позикам від пов'язаних сторін	(55 890)	(47 907)
Відсоткові витрати за визначеним пенсійним зобов'язанням	(23 919)	(25 838)
Інші нарахування, пов'язані з фінансовими операціями	(12 346)	(10 537)
Всього фінансові витрати	(182 522)	(153 083)

25 Податок на прибуток

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

<i>в тис. грн</i>	2023	2022
Доходи з відстроченого податку на прибуток	30 857	34 684
Дохід з податку на прибуток	30 857	34 684

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

<i>в тис. грн</i>	2023	2022
Прибуток/(збиток) до оподаткування	(415 521)	(610 734)
Теоретичні витрати/(дохід) з податку на прибуток за ставкою 18%	(74 794)	(109 932)
Зміна невизнаної частини відстрочених податкових активів	39 701	72 106
Податковий ефект постійних різниць для цілей оподаткування	4 236	3 142
(Витрати)/доходи з податку на прибуток	(30 857)	(34 684)

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 2023 та 2022 роки деталізовано нижче.

	31 грудня 2023	31 грудня 2022	Зміна через прибутки та збитки за 2023 р.	Зміна через інший сукупний дохід за 2023 р.	Зміна через прибутки та збитки за 2022 р.	Зміна через інший сукупний дохід за 2022 р.
Основні засоби (i)	(124 964)	(144 514)	19 550	–	19 342	–
Пенсійні зобов'язання (ii)	27 590	21 262	3 458	2 870	5 134	(24 111)
Кредити та позики (iii)	17 340	8 192	9 148	–	8 192	–
Інша поточна дебіторська заборгованість (iv)	643	643	–	–	1	–
Резерви та забезпечення (v)	3 933	5 232	(1 299)	–	2 015	–
Податкові збитки	111 875	72 174	39 701	–	72 174	–
<i>За вирахуванням:</i>						
невизнані відстрочені податкові активи	(111 875)	(72 174)	(39 701)	–	(72 174)	–
Доходи / (витрати) з відстроченого податку	–	–	30 857	2 870	34 684	(24 111)
Чисті відстрочені податкові зобов'язання	(75 458)	(109 185)	–	–	–	–

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) Інша поточна дебіторська заборгованість – різниці в періодах визнання;
- (v) Резерви та забезпечення – різниці в методах оцінки та періодах визнання.

26 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 2023 р. існував ризик негативного рішення суду для Компанії, що стосується відмови у відшкодуванні ПДВ, права на податковий кредит, а також нарахування відповідних штрафних санкцій (деталі в Примітці 12).

Контрактні зобов'язання, пов'язані з капітальними інвестиціями. Станом на 31 грудня 2023 р. Компанія мала контрактні зобов'язання з придбання та модернізації обладнання на суму 14 330 тис. грн (31 грудня 2022 р.: 100 696 тис. грн).

27 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	
	2023	2022
EUR збільшення/зменшення на 15% (для 2022 р.: 15%)	(484 638) / 484 638	(400 529) / 400 529
USD збільшення/зменшення на 15% (для 2022 р.: 15%)	14 018 / (14 018)	38 091 / (38 091)
RUB збільшення/зменшення на 15% (для 2022 р.: 15%)	(5 118) / 5 118	(4 280) / 4 280

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

У 2023 та 2022 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.

<i>в тис. грн</i>	<i>Збільшення «+»/ зменшення «-» базисних пунктів</i>	<i>Збільшення/ (зменшення) прибутку до оподаткування</i>
31 грудня 2023 року	+1,00%	(9 617)
EUR / USD	-0,10%	962
31 грудня 2022 року		
EUR / USD	+1,00%	(8 433)
EUR / USD	-0,10%	843

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 2023 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 2023 р.					
Кредити та позики, включаючи відсотки	347 920	1 351 842	1 277 773	829 656	3 807 191
Зобов'язання за орендою	4 199	12 596	11 413		28 208
Торгова та інша кредиторська заборгованість	817 339	51 232			868 571
Всього	1 169 458	1 415 670	1 289 186	829 656	4 703 970
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 поточна кредиторська заборгованість	783 909	82 070		–	865 979
Всього	1 738 455	404 426	2 254 247	-	4 397 128

28 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 2023-2022 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 2023	31 грудня 2022
Кредити та позики, включаючи відсотки	3 517 379	3 218 385
Зобов'язання за орендою	28 208	34 975
Торгова та інша поточна кредиторська заборгованість	868 571	865 979
	4 414 158	4 119 339
Грошові кошти та їх еквіваленти	(7 614)	(12 932)
Чиста заборгованість		
Всього власний капітал	(503 761)	(98 300)
Всього капітал та чиста заборгованість	3 902 783	4 008 107

29 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 2023 р. складала 3 517 379 тис. грн. (31 грудня 2022 р. 3 218 385 тис. грн.), розрахована відповідно до діючих ринкових ставок станом на відповідну звітну дату, та належить до рівня 2 ієрархії справедливої вартості.

30 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 орендою	Кредити банків та позики	Всього
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
	34 975	3 218 385	3 253 360
31 грудня 2022			
Чистий рух грошових коштів від зміни довгострокових зобов'язань	(19 211)	(7 712)	(26 923)
Виплачені відсотки	-	(102 969)	(102 969)
Негрошовий рух			
Фінансові витрати	5 676	146 246	151 922
Вплив курсових різниць	-	263 429	263 429
Нова оренда	6 768	-	6 768
31 грудня 2023	28 208	3 517 379	3 545 587

31 Зміни в поданні фінансової звітності

Компанія змінила подання деяких статей звіту про фінансові результати та балансі станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року з метою узгодження до подання поточного року (перекласифікації). Перекласифікації за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, представлені наступним чином:

Стаття	Код рядка	2022 рік (до зміни у представленні)	Зміна у представленні	2022 рік (після зміни у представленні)
Короткострокові кредити банків	1600	471 054	19 786	490 840
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	136 329	566 957	703 286
Інші поточні зобов'язання	1690	645 857	(586 743)	59 114
III. Поточні зобов'язання і забезпечення	1695	2 205 625	-	2 205 625
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(3 587 562)	(113 621)	(3 701 183)
Валовий прибуток	2090	351 091	(113 621)	237 470
Витрати на збут	2150	(194 619)	113 621	(80 998)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	207 439	-	207 439

Перекласифікації представлені:

- зміною презентації короткострокових кредитів банків та позик від пов'язаних сторін;
- транспортних витрат Компанії, понесених у зв'язку із продажем готової продукції, між витратами на збут та собівартістю реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).

Керівництво Компанії вважає, що ці перекласифікації забезпечують більш доречне та надійне подання інформації та відповідають загальноприйнятій практиці подання таких операцій. Такі перекласифікації не мали впливу на чистий прибуток / (збиток), чисті активи / (зобов'язання), розподіл між поточними та довгостроковими активами та зобов'язаннями, а також на рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності Компанії.

32. Події після звітної дати

3 травня 2024 року Національний банк України впровадив пакет пом'якшення валютних обмежень для підприємств згідно з постановою Правління НБУ від №56 "Про внесення змін до постанови Правління Національного банку України від 24 лютого 2022 року № 18". Основні зміни включають:

- скасування частини валютних обмежень для імпорту робіт та послуг,
- можливість репатріювати дивіденди, нараховані за результатами діяльності в періоді, що починається з 1 січня 2024 року,
- пом'якшення обмежень щодо погашення зовнішніх кредитів, отриманих після 20 червня 2023 року,
- пом'якшення обмежень щодо погашення процентів за зовнішніми кредитами, отриманими до 20 червня 2023 року.

13 травня 2024 року Європейський Союз продовжив призупинення імпорتنих мит та квот на українські експортні товари ще на один рік після прийняття відповідного рішення Радою ЄС. Ця торговельна допомога, відома як Автономні торговельні заходи (АТЗ), діє з червня 2022 року та є ключовою складовою безперервної підтримки ЄС для української економіки шляхом забезпечення доступу до європейського ринку. Нові АТЗ набудуть чинності 6 червня 2024 року після закінчення терміну дії попереднього режиму та діятимуть до 5 червня 2025 року.