

**Товариство з обмеженою відповідальністю  
«Кромберг енд Шуберт Україна ЛУ»**

**Фінансова звітність відповідно  
до Міжнародних стандартів фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року  
разом із звітом незалежного аудитора**

## ЗМІСТ

Заява керівництва про відповідальність за підготовку та затвердження фінансової звітності.....	3
Звіт незалежного аудитора.....	4
Баланс (Звіт про фінансовий стан).....	10
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).....	12
Звіт про власний капітал.....	14
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом).....	15
<i>Примітки до фінансової звітності</i> .....	17
1. Корпоративна інформація.....	17
2. Умови, в яких працює Компанія.....	17
3. Основні принципи облікової політики.....	17
4. Основні облікові оцінки та судження, що використовувались при застосуванні облікової політики.....	26
5. Прийняття до застосування нових або переглянутих стандартів.....	27
6. Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами.....	28
7. Нематеріальні активи.....	28
8. Основні засоби.....	29
9. Активи у формі права користування та зобов'язання за договорами оренди.....	30
10. Товарно-матеріальні запаси.....	31
11. Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість.....	31
12. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом.....	32
13. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	32
14. Позики та зобов'язання.....	32
15. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість.....	33
16. Дохід від реалізації та собівартість реалізації.....	33
17. Інші операційні доходи.....	34
18. Адміністративні витрати.....	34
19. Інші операційні витрати.....	34
20. Фінансові витрати.....	34
21. Інші витрати.....	34
22. Податок на прибуток.....	34
23. Контрактні та умовні зобов'язання.....	35
24. Справедлива вартість.....	35
25. Управління фінансовими ризиками.....	36
26. Події після звітної дати.....	38

**ТОВ «Кромберг енд Шуберт Україна ЛУ»**

**Заява керівництва про відповідальність за підготовку та затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

Керівництво ТОВ «Кромберг енд Шуберт Україна ЛУ», (надалі – Компанія) несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2023 року, а також результати її діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, у відповідності до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (надалі – МСФЗ).

Під час підготовки фінансової звітності у відповідності до МСФЗ керівництво Компанії несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання принципів МСФЗ або розкриття усіх суттєвих відхилень від МСФЗ у примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності відповідно до МСФЗ, згідно припущення, що Компанія і далі буде здійснювати свою діяльність у найближчому майбутньому, за виключенням випадків, коли таке припущення не буде правомірним;
- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають корегування або розкриття;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або, можливі в найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття в фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю у Компанії;
- ведення бухгалтерського обліку відповідно до законодавства та стандартів бухгалтерського обліку відповідної країни реєстрації Компанії;
- прийняття заходів у межах своєї компетенції для захисту активів Компанії;
- виявлення та попередження фактів шахрайства та інших зловживань.

Дана фінансова звітність станом на 31 грудня 2023 року, що підготовлена відповідно до МСФЗ, затверджена від імені керівництва Компанії 29 лютого 2024 року.

Від імені керівництва Компанії:

Директор фінансовий

Головний бухгалтер



A handwritten signature in blue ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke, positioned above two horizontal lines.

Маг.Коллау Маркус

Сердюк Л.А.

# Звіт незалежного аудитора

Учасникам

Товариства з обмеженою відповідальністю «Кромберг енд Шуберт Україна ЛУ»

## Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Кромберг енд Шуберт Україна ЛУ» (далі – «Товариство»), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал, звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2023 р. та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та, в усіх суттєвих аспектах, відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

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 Товариства згідно з прийнятим Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («РМСЕБ») Міжнародним Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 3.1, яка вказує на те, що з 24 лютого 2022 року на діяльність Товариства негативно впливає триваюче військове вторгнення в Україну, причому масштаби подальших подій або терміни їх припинення є невизначеними. Як зазначено в Примітці 3.1, ці події або умови, разом із іншими питаннями, наведеними в Примітці 2, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 6 «Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами» в фінансовій звітності, що описує значну концентрацію операцій та балансів з пов'язаними сторонами. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. 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. Окрім питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що відсутні ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити в нашому висновку.

---

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА», що провадить свою діяльність під брендом «Baker Tilly», є членом глобальної мережі Baker Tilly International Ltd., членами якої є окремі та незалежні юридичні особи.

вул. Фізкультури, 28, Київ, 03150, Україна

Т: + 380 (44) 284 18 65

Ф: + 380 (44) 284 18 66

info@bakertilly.ua, www.bakertilly.ua

**Now, for tomorrow**

## Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління за 2023 рік, (але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї), який ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією зазначеною вище, 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.

Ми дійшли висновку, що фінансова інформація, наведена в Звіті про управління за 2023 рік, в усіх суттєвих аспектах, узгоджується з фінансовою звітністю за звітний період.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

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

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

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

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

## **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 МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

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

- 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 поставили під значний сумнів здатність Товариства 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. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство 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 покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

## **Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів**

Звітування у відповідно до частини 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII (далі – «Закон № 2258-VIII»)

### *Призначення аудитора та загальна тривалість завдання з аудиту*

Нас було вперше призначено аудиторами Товариства 11 жовтня 2019 р. рішенням загальних зборів учасників Товариства для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2019 та 2018 рр. Загальна тривалість безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Товариства складає 6 років, з моменту визнання Товариства підприємством, що становить суспільний інтерес, у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» - 5 років.

### *Надання неаудиторських послуг та незалежність*

Ми підтверджуємо, що протягом періоду з початку звітнього року і до дати цього звіту аудитора ми не надавали Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання неаудиторські послуги, зазначені у четвертій частині статті 6 Закону № 2258-VIII, та що ми, включаючи ключового партнера з аудиту, були незалежними по відношенню до Товариства при проведенні нашого аудиту. Крім того, протягом звітнього періоду ми не надавали Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, за винятком тих, що розкриті в фінансовій звітності або звіті про управління.

### *Пояснення щодо того, якою мірою вважалось можливим виявити порушення, включаючи шахрайство*

Те, якою мірою наші процедури здатні виявляти порушення, зокрема пов'язані із шахрайством, залежить від характеру шахрайства та складнощів виявлення суттєвих викривлень у фінансовій звітності внаслідок

цього, ефективності засобів контролю Товариства, а також характеру, строків та обсягу подальших аудиторських процедур.

Ми розробляємо та виконуємо аудиторські процедури відповідно до наших обов'язків, зазначених вище в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності», у відповідь на оцінені ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства та для виявлення недотримання вимог тих законодавчих та нормативних актів, які можуть мати суттєвий вплив на фінансову звітність. Однак основну відповідальність за запобігання і виявлення випадків шахрайства та дотримання вимог законодавчих та нормативних актів несуть ті, кого наділено найвищими повноваженнями, і управлінський персонал Товариства.

*Узгодженість з додатковим звітом для аудиторського комітету*

Ми підтверджуємо, що наш звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для загальних зборів учасників від 27 лютого 2024 р.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Кесарєв Сергій Анатолійович.

Сергій Кесарєв  
Партнер

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 100804

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 2091



м. Київ, Україна

29 лютого 2024 р.

---

Товариство з обмеженою відповідальністю «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

Код ЄРДПОУ: № 30373906

Місцезнаходження: 04112, місто Київ, вулиця Грекова, 3, квартира 9

Фактична адреса: 03150, місто Київ, вулиця Фізкультури, 28

Веб-сторінка: [www.bakertilly.ua](http://www.bakertilly.ua)

**ТОВ «Кромберг енд Шуберт Україна ЛУ»**  
**Звіт про фінансовий стан**

Підприємство:	Товариство з обмеженою відповідальністю «Кромберг енд Шуберт Україна ЛУ»	Дата (рік місяць день) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2023	12	31
Територія:	Україна	за КОАТУУ	33537560		
Організаційно-правова форма господарювання:	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	0722880700		
Вид економічної діяльності:	Виробництво електричного та електронного устаткування для автотранспортних засобів	за КВЕД	240		
Середня кількість працівників:	4 815		29.31		
Адреса, телефон:	вул. Європейська, 1, с. Рованці, р-н Луцький, 045606, Україна				
Одиниця виміру:	тис. грн. без десятого знаку				
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):					
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку					
за міжнародними стандартами фінансової звітності	v				

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

Форма № 1-к

Код за ДКУД

1801007

АКТИВ	При- мітка	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	7	1000	5 178	4 151
первісна вартість		1001	15 841	17 026
накопичена амортизація		1002	(10 663)	(12 875)
Незавершені капітальні інвестиції	8	1005	26 889	39 201
Основні засоби	8	1010	649 550	771 096
первісна вартість		1011	1 484 099	1 752 619
знос		1012	(834 549)	(981 523)
Активи у формі права користування	9		7 593	1 082
первісна вартість			19 060	18 933
знос			(11 467)	(17 851)
Відстрочені активи з податку на прибуток	22	1045	14 521	6 637
<b>Усього за розділом I</b>		<b>1095</b>	<b>703 731</b>	<b>822 167</b>
<b>II. Оборотні активи</b>				
Товарно-матеріальні запаси	10	1100	21 729	30 874
Дебіторська заборгованість за продукцію				
товари роботи послуги	11	1125	2 174	4 428
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	11	1130	5 713	69 391
з бюджетом	12	1135	44 396	23 219
у тому числі з податку на прибуток	12	1136	8 655	-
Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	11	1145	128 363	147 954
Інша поточна дебіторська заборгованість	11	1155	4 726	285
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	13	1165	40 575	54 147
Витрати майбутніх періодів		1170	1 720	3 197
Інші оборотні активи	11	1190	23 880	31 061
<b>Усього за розділом II</b>		<b>1195</b>	<b>273 276</b>	<b>364 556</b>
<b>БАЛАНС</b>		<b>1300</b>	<b>977 007</b>	<b>1 186 723</b>

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Баланс (Звіт про фінансовий стан) (продовження)  
на 31 грудня 2023 року

ПАСИВ	При- мітка	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4	5
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований капітал		1400	80 474	80 474
Капітал у дооцінках		1405	-	-
Додатковий капітал		1410	81 644	81 644
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	493 984	640 631
<b>Усього за розділом I</b>		<b>1495</b>	<b>656 102</b>	<b>802 749</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	14	1515	35 967	-
<b>Усього за розділом II</b>		<b>1595</b>	<b>35 967</b>	<b>-</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	14	1610	143 319	184 547
товари, роботи, послуги	15	1615	4 830	8 529
з бюджетом	15	1620	13	11 293
у тому числі з податку на прибуток	15	1621	-	5 611
розрахунками зі страхування	15	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	15	1630	25 137	38 564
Поточна кредиторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	15	1645	70 345	101 715
Поточні забезпечення	15	1660	40 508	37 819
Інші поточні зобов'язання	15	1690	786	1 507
<b>Усього за розділом III</b>		<b>1695</b>	<b>284 938</b>	<b>383 974</b>
<b>БАЛАНС</b>		<b>1900</b>	<b>977 007</b>	<b>1 186 723</b>

Затверджено до випуску та підписано 29 лютого 2023 року.

Директор фінансовий

Головний бухгалтер

Маг.Коллау Маркус

Сердюк Л.А.



Товариство з обмеженою відповідальністю  
«Кромберг енд Шуберт Україна ЛУ»

Дата (рік, місяць, день)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	12	31
33537560		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за 2023 рік

Форма № 2-к Код за ДКУД

1801008

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	При- мітка	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів робіт послуг)	16	2000	2 358 806	1 753 827
Собівартість реалізованої продукції (товарів робіт послуг)	16	2050	(2 010 624)	(1 484 113)
<b>Валовий:</b>				
<b>Прибуток</b>		<b>2090</b>	<b>348 182</b>	<b>269 714</b>
<b>Збиток</b>		<b>2095</b>	-	-
Інші операційні доходи	17	2120	105 272	81 594
Адміністративні витрати	18	2130	(166 147)	(127 806)
Витрати на збут		2150	(8 028)	(2 073)
Інші операційні витрати	19	2180	(59 589)	(32 501)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>				
<b>Прибуток</b>		<b>2190</b>	<b>219 690</b>	<b>188 928</b>
<b>Збиток</b>		<b>2195</b>	-	-
Інші доходи		2240	-	-
Фінансові витрати	20	2250	(15 043)	(14 369)
Інші витрати	21	2270	(16 184)	(40 590)
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>				
<b>Прибуток</b>		<b>2290</b>	<b>188 463</b>	<b>133 969</b>
<b>Збиток</b>		<b>2295</b>	-	-
(Витрати) / Дохід з податку на прибуток	22	2300	(41 816)	(26 856)
<b>Чистий фінансовий результат:</b>				
<b>Прибуток</b>		<b>2350</b>	<b>146 647</b>	<b>107 113</b>
<b>Збиток</b>		<b>2355</b>	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	При- мітка	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		2400	-	-
Інший сукупний (збиток) дохід		2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>		<b>2450</b>	-	-
Дохід (витрати) з податку на прибуток пов'язаного з іншим сукупним доходом		2455	-	-
<b>Інший сукупний (збиток) дохід після оподаткування</b>		<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід</b>		<b>2465</b>	<b>146 647</b>	<b>107 113</b>

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (продовження)  
за 2023 рік

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

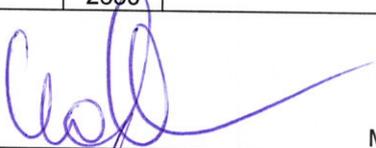
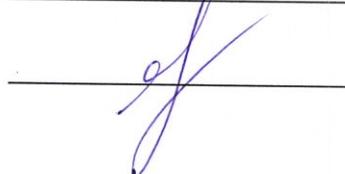
Стаття	При- мітка	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати		2500	178 236	134 621
Витрати на оплату праці		2505	1 341 069	955 052
Відрахування на соціальні заходи		2510	290 545	204 159
Знос та амортизація		2515	188 125	149 606
Інші операційні витрати		2520	236 804	191 700
<b>Всього</b>		<b>2550</b>	<b>2 234 779</b>	<b>1 635 138</b>

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Директор фінансовий

Головний бухгалтер

  
\_\_\_\_\_  
  
\_\_\_\_\_

Mag. Коллау Маркус

Сердюк Л.А.



Товариство з обмеженою відповідальністю  
«Кромберг енд Шуберт Україна ЛУ»

Дата (рік місяць день)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	12	31
33537560		

Звіт про власний капітал  
за 2023 рік

Форма № 4 1801005

Стаття	Код рядка	Належить акціонерам Компанії			
		Зареєстрований капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток / (непокритий збиток)	Всього
1	2	3	4	5	6
Залишок на початок року	4000	80 474	81 644	493 984	656 102
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	146 647	146 647
Інший сукупний прибуток (збиток) за звітний період	4110	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	146 647	146 647
Залишок на кінець року	4300	80 474	81 644	640 631	802 749

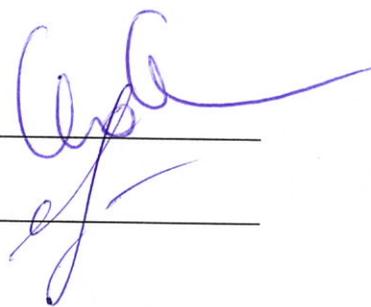
Звіт про власний капітал  
за 2022 рік

Форма № 4 1801005

Стаття	Код рядка	Належить акціонерам Компанії			
		Зареєстрований капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток / (непокритий збиток)	Всього
1	2	3	4	5	6
Залишок на початок року	4000	80 474	81 644	386 871	548 989
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	107 113	107 113
Інший сукупний прибуток (збиток) за звітний період	4110	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	107 113	107 113
Залишок на кінець року	4300	80 474	81 644	493 984	656 102

Директор фінансовий

Головний бухгалтер



Маг.Коллау Маркус

Сердюк Л.А.



Товариство з обмеженою відповідальністю  
«Кромберг енд Шуберт Україна ЛУ»

Дата (рік, місяць, день)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	12	31
33537560		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)  
за 2023 рік

Форма № 3-кн

Код за ДКУД

1801010

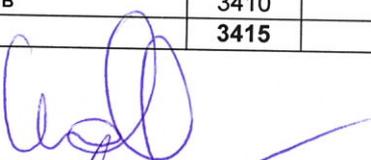
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2 397 876	1 797 679
Повернення податків і зборів	3005	134 792	89 769
Цільового фінансування	3010	637	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 619	1 060
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	64	157
Надходження від операційної оренди	3040	1 596	863
Інші надходження	3095	36 702	46 089
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(548 747)	(401 063)
Праці	3105	(1 349 636)	(965 628)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(286 864)	(205 923)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(100 473)	(111 405)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(19 668)	(36 358)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(80 181)	(73 101)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(624)	(1 946)
Витрачання на оплату авансів	3135	(6 663)	(3 834)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(249)	(948)
Інші витрачання	3190	(3 677)	(2 815)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>276 977</b>	<b>244 001</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	53 433	73 264
Надходження від:			
дивідендів	3220	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	40 000
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(309 543)	(300 383)
Витрачання на надання позик	3275	-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>(256 110)</b>	<b>(187 119)</b>

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) (продовження)  
за 2023 рік

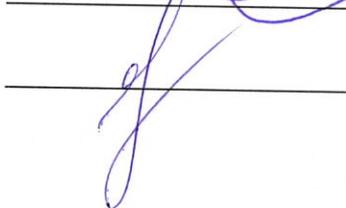
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Находження від:			
Отримання позик	3305	-	-
Витрачання на:			
Погашення позик	3350	-	(83 692)
Сплату дивідендів	3355	-	-
Сплачені відсотки	3360	(2 062)	(6 886)
Сплату заборгованості з оренди	3365	(8 692)	(8 063)
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>(10 754)</b>	<b>(98 641)</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>10 113</b>	<b>(41 759)</b>
Залишок коштів на початок року	3405	40 575	76 338
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	3 459	5 996
<b>Залишок коштів на кінець року</b>	<b>3415</b>	<b>54 147</b>	<b>40 575</b>

Директор фінансовий

Головний бухгалтер


---


---

Мар.Коллау Маркус

Сердюк Л.А.



## **1. Корпоративна інформація**

Ця фінансова звітність підготовлена ТОВ «Кромберг енд Шуберт Україна ЛУ» (надалі – «Компанія»).

Компанія заснована у 2005 році відповідно до законодавства України у формі товариства з обмеженою відповідальністю та є резидентом України.

Компанія входить до групи компаній Kromberg & Schubert. Група компаній Kromberg & Schubert – є провідним міжнародним виробником електричних систем, кабелів та пластмасових компонентів до автомобілів. Група успішно розробляє, виробляє та реалізовує продукцію з 1902 року.

Материнською компанією по відношенню до Компанії є Kromberg & Schubert Holding GmbH, яка зареєстрована в Республіці Австрія. Основною діяльністю Компанії є виробництво електричного й електронного устаткування для автотранспортних засобів.

У 2023 році середня кількість працівників Компанії становила 4 815 особи (2022 рік – 4 440 особи).

## **2. Умови, в яких працює Компанія**

### *Операційне середовище*

Товариство здійснює свою діяльність в Україні. З 24 лютого 2022 року економіка України зазнає шкоди внаслідок повномасштабної війни росії проти України, яка триває, піддаючи нетиповим ризикам і створюючи виклики для підприємств, які розташовані та працюють.

Вторгненню передувала ескалація російської збройної агресії проти України, яка розпочалась навесні 2014 року в окремих частинах Луганської та Донецької областей, разом з незаконною анексією Республіки Крим російською федерацією. З метою відсічі агресору та захисту суверенітету і територіальної цілісності держави з 24 лютого 2022 року в Україні введено воєнний стан, дія якого відтоді регулярно продовжується. Збройні Сили України чинять подальший активний спротив військам російської федерації.

Однак, наслідками військової агресії наразі є масштабні руйнування цивільної інфраструктури, у тому числі виробничої, згорання, а подекуди і зупинка окремими підприємствами своєї роботи, розрив логістичних зв'язків, масштабне вимушене переміщення населення тощо.

Повномасштабна війна та пов'язані із нею безпекові загрози є ключовим системним ризиком для економіки України. Через значні воєнні витрати економіка залишатиметься дуже залежною від міжнародної фінансової допомоги. За попередніми оцінками, ВВП України у 2023 році зріс на 5% після падіння на 28,8% у 2022 році.

У 2022 році, українська гривня значно знецінилась по відношенню до основних іноземних валют. З початку повномасштабної війни в Україні діяв режим фіксованого курсу. А в IV кварталі 2023 року Національний банк запровадив режим керованої гнучкості обмінного курсу, за якого офіційний курс визначатиметься операціями на міжбанківському валютному ринку за активної участі НБУ. Ризики для стабільності валютного ринку та фінансового сектору не реалізувалися. В грудні 2023 року Національний банк вчергове пом'якшив низку валютних обмежень.

Наприкінці 2023 року рейтингове агентство Fitch підтвердило довгостроковий суверенний рейтинг України в іноземній та національній валютах на рівні «СС/ССС-» та короткостроковий суверенний рейтинг України в іноземній та національній валютах на рівні «С/С». А у вересні 2023 року за оцінками Standard & Poor's довгостроковий суверенний рейтинг України в іноземній та національній валютах року оцінювався на рівні «ССС/ССС+» та короткостроковий суверенний рейтинг України в іноземній та національній валютах на рівні «С/С».

Війна мала певний вплив на діяльність Товариства протягом 2023 року: зростання індексу цін виробників та логістичні проблеми з постачанням матеріалів (окрім основної сировини); пошкодження енергетичних потужностей в країні, що призвело до додаткових витрат по залученню альтернативних засобів живлення; тощо.

Керівництво продовжує докладати зусиль для виявлення та пом'якшення впливу на Товариство, однак існують фактори, поза сферою його відому чи контролю, зокрема тривалість та серйозність військових дій, рівень міжнародної підтримки України, а також подальші дії уряду та дипломатії.

## **3. Основні принципи облікової політики**

Фінансова звітність була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в редакції, затвердженій Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (Рада з МСБО).

Фінансова звітність була підготовлена за принципом історичної вартості, за винятком фінансових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю або амортизованою вартістю, і представлена в українських гривнях, а всі значення округлені до найближчої тисячі, якщо не зазначено інше.

### **3.1 Безперервність діяльності.**

Ця фінансова звітність підготовлена на основі припущення про безперервну діяльність Компанії. Ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які стосуються можливості відшкодування та класифікації відображених сум активів або сум та класифікації зобов'язань, які могли б знадобитися, якби Компанія не була здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну (далі – Війна). Як наслідок, Указом Президента України, затвердженим Верховною Радою України, було негайно введено воєнний стан і відповідні тимчасові обмеження, які впливають на економічне середовище.

Незважаючи на негативні тенденції загальноекономічного середовища, Компанія продовжує своєчасно погашати поточні зобов'язання перед постачальниками, розраховуватись з бюджетом по сплаті податків, вчасно виплачувати заробітну плату співробітникам.

На дату затвердження цієї фінансової звітності Керівництво підготувало переглянуті фінансові прогнози, включаючи прогнози грошових потоків, на період у дванадцять місяців з дати затвердження цієї фінансової звітності, враховуючи найбільш вірогідні та можливі сценарії негативного впливу Війни на бізнес.

Ці прогнози ґрунтувалися на таких ключових припущеннях:

– величина маржинальності для договорів переробки давальницької сировини в рамках методу ціноутворення «витрати плюс» залишається незмінною порівняно з 2023 роком;

– погашення зобов'язань по сплаті кредитів та відсотків нерезидентам частково не проводиться відповідно до Постанови Національного Банку України Про роботу банківської системи в період запровадження воєнного стану №18 від 24.02.2022.

Ці прогнози вказують на те, що, беручи до уваги обґрунтовано можливі недоліки, керівництво дійшло висновку, що доцільно складати цю фінансову звітність на основі безперервності діяльності. Однак через невизначеність впливу майбутнього розвитку військового вторгнення на вищезазначені важливі припущення, що лежать в основі прогнозів керівництва, керівництво дійшло висновку, що існує суттєва невизначеність, яка може викликати значні сумніви щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність, і, отже, Компанія може бути не в змозі реалізувати свої активи та виконати свої зобов'язання в ході звичайної діяльності.

Облікова політика, викладена нижче, застосовувалася послідовно до всіх періодів, поданих у цій фінансовій звітності.

**3.2 Перерахунок іноземної валюти.** Функціональною валютою Компанії та валютою подання є національна валюта України – гривня. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Компанії, вважаються операціями в іноземних валютах.

**3.3 Операції та баланси.** Монетарні активи та зобов'язання Компанії в іноземній валюті перераховуються у функціональну валюту за офіційним обмінним курсом Національного банку України (НБУ) станом на кінець відповідного звітного періоду. Прибутки та збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків по операціях (за офіційним обмінним курсом НБУ на дату операції) і перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту за офіційними обмінними курсами НБУ на звітну дату, відображаються у складі прибутку чи збитку. Прибутки та збитки від курсової різниці, пов'язані з позиковими коштами та грошовими коштами і їх еквівалентами, представлені у звіті про фінансові результати у складі фінансових доходів та витрат. Усі інші прибутки та збитки від курсової різниці представлені у складі інших операційних витрат або інших операційних доходів. Перерахунок за курсами на кінець періоду не застосовується до немонетарних статей, які оцінюються за первісною вартістю. Немонетарні статті, оцінені за справедливою вартістю, в іноземній валюті, включаючи інвестиції в інструменти капіталу, перераховуються за обмінними курсами, що діяли на дату визначення справедливої вартості. Вплив змін обмінного курсу на справедливую вартість немонетарних статей, які оцінюються за справедливою вартістю, обліковується у складі прибутків або збитків від зміни справедливої вартості.

Українська гривня не є вільноконвертованою валютою за межами України. Нижче показаний офіційний курс обміну, встановлений НБУ:

Валюта	31 грудня 2023 року	Середній курс за 2023 рік	31 грудня 2022 року	Середній курс за 2022 рік	31 грудня 2021 року
1 долар США	37.98	36.58	36,57	32.37	27.27
1 євро	42.21	39.56	38.95	34.00	30.92

**3.4 Основні засоби.** Основні засоби відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення, якщо такі є. Витрати на основні засоби включають його вартість придбання, включаючи імпорнтні мита та податки, що не підлягають відшкодуванню при купівлі основних засобів та будь-які прямі витрати, пов'язані з приведенням активу в його робочий стан та місце розташування для його передбачуваного використання та витрат за кредитами і позиками для довгострокових будівельних проектів при умові дотримання критеріїв визнання.

Коли значна частина основних засобів потребує заміни через певні проміжки часу, Компанія визнає такі частини як окремі активи із відповідним строком корисного використання та амортизацією. Аналогічно, коли проводиться значний технічний огляд, його вартість визнається у балансовій вартості основного засобу як заміна, якщо дотримуються критерії визнання. Витрати, понесені після того, як об'єкти були введені в експлуатацію, такі як витрати на ремонт та технічне обслуговування, як правило, враховуються у звіті про прибутки та збитки у тому періоді, в якому вони були понесені. У ситуаціях, коли можна чітко продемонструвати, що витрати призвели до збільшення майбутніх економічних вигід, які очікуються від використання об'єкта, що перевищує його первісно оцінений рівень ефективності, витрати капіталізуються.

Амортизація розраховується на основі прямолінійного методу протягом очікуваного залишкового строку корисного використання активів, визначеного на дату, коли актив готовий для використання. Строки корисного використання активів переглядаються та коригуються, якщо необхідно, на кожну дату балансу. Земля та капітальні інвестиції не амортизуються. Амортизація починається у місяць, наступний за датою введення в експлуатацію.

Строки корисного використання груп основних засобів зазначені нижче:

Будівлі	до 25 років
Машини та обладнання	до 8 років
Транспортні засоби	до 5 років
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	до 8 років
Інші основні засоби	до 8 років

Припинення визнання об'єкта основних засобів та будь-якої значної частини визнається при вибутті або коли не очікуються майбутні економічні вигоди від його використання. Будь-який прибуток або збиток, що виникає при припиненні визнання активу (розраховується як різниця між чистими доходами від продажу та балансовою вартістю активу), включається до звіту про прибутки та збитки, коли визнання активу припиняється.

Активи в процесі будівництва капіталізуються як окремих компонент основних засобів. Незавершене будівництво включає вартість будівельних робіт, вартість інженерних робіт, вартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати, відповідну частку накладних витрат і витрати на позики для довгострокових будівельних проектів, якщо виконуються критерії визнання. По завершенні вартість будівництва переходить у відповідну категорію основних засобів. Незавершене будівництво та капітальні інвестиції не амортизуються до того часу, поки відповідні активи не будуть завершені та введені в експлуатацію.

**3.5 Нематеріальні активи.** Нематеріальні активи Компанії мають кінцевий строк корисного використання та включають переважно програмне забезпечення. Нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення, за наявності. У випадку знецінення нематеріальних активів їхня балансова вартість зменшується до вартості використання або до справедливої вартості мінус витрати на продаж, залежно від того, яка з них більша. Нематеріальні активи амортизуються лінійним методом протягом оціночних строків їх корисного використання.

### **3.6 Оренда**

В момент укладення договору Компанія оцінює, чи є договір орендою або чи містить він ознаки оренди. Іншими словами, Компанія визначає, чи передає договір право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на відшкодування.

**Компанія в якості орендаря.** Компанія застосовує єдиний підхід до визнання та оцінки всіх договорів оренди, за винятком короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю. Компанія визнає зобов'язання з оренди щодо здійснення орендних платежів і активи у формі права користування, які представляють собою право на використання базових активів.

**Активи у формі права користування.** Компанія визнає активи у формі права користування на дату початку оренди (дату, на яку базовий актив стає доступним для використання). Активи у формі права користування оцінюються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, з коригуванням на переоцінку зобов'язань з оренди.

Первісна вартість активів у формі права користування включає величину визнаних зобов'язань з оренди, понесені початкові прямі витрати і орендні платежі, здійснені на дату початку оренди або до такої дати, за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів по оренді. Активи у формі права користування амортизуються лінійним методом протягом коротшого з таких періодів: термін оренди або передбачуваний термін корисного використання активів.

Якщо в кінці терміну оренди право власності на орендований актив переходить до Компанії або якщо первісна вартість активу відображає виконання опціону на його покупку, актив амортизується протягом очікуваного строку корисного використання.

**Зобов'язання з оренди.** На дату початку оренди Компанія визнає зобов'язання з оренди, які оцінюються по приведеній вартості орендних платежів, які повинні бути здійснені протягом терміну оренди. Орендні платежі включають фіксовані платежі за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів, змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, і суми, які, як очікується, будуть сплачені за гарантіями ліквідаційної вартості.

Орендні платежі також включають ціну виконання опціону на покупку, якщо є достатня впевненість в тому, що Компанія виконає цей опціон, і виплати штрафів за припинення оренди, якщо термін оренди відображає потенційне виконання Компанією опціону на припинення оренди. Змінні орендні платежі, що не залежать від індексу або ставки, визнаються як витрати (крім випадків, коли вони понесені для виробництва запасів) в тому періоді, в якому настає подія або умова, що призводить до здійснення таких платежів.

Для розрахунку приведеної вартості орендних платежів Компанія використовує ставку залучення додаткових позикових коштів на дату початку оренди, оскільки процентна ставка, закладена в договорі оренди, не може бути легко визначена. Після дати початку оренди величина зобов'язань з оренди збільшується для відображення нарахування відсотків і зменшується для відображення здійснених орендних платежів. Крім того, Компанія проводить переоцінку балансової вартості зобов'язань з оренди в разі модифікації, зміни терміну оренди, зміни орендних платежів (наприклад, зміна майбутніх виплат, обумовлених зміною індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів) або зміни оцінки опціону на покупку базового активу.

**Короткострокова оренда і оренда активів з низькою вартістю.** Компанія застосовує звільнення від визнання активу та зобов'язання щодо договорів з короткостроковою оренди (договорів, за якими на дату початку оренди термін оренди становить не більше 12 місяців і які не містять опціону на покупку базового активу). Компанія також застосовує звільнення від визнання щодо оренди активів з низькою вартістю до договорів оренди офісного обладнання, вартість якого вважається низькою. Орендні платежі по короткостроковій оренді та оренди активів з низькою вартістю визнаються як витрати лінійним методом протягом терміну оренди.

**Компанія як орендодавець.** Оренда, за якою у Компанії залишаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням активом, класифікується як операційна оренда. Орендний дохід враховується лінійним методом протягом терміну оренди і включається до інших доходів в звіті про прибуток або збиток. Первісні прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості переданого в оренду активу і визнаються протягом терміну оренди на тій же основі, що і дохід від оренди. Умовна орендна плата визнається в складі доходів в тому періоді, в якому вона була отримана.

### **3.7 Фінансові інструменти**

**Основні підходи до оцінки.** Справедлива вартість - це ціна, яка може бути отримана при продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання при проведенні звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ринкове котирування на активному ринку. Активний ринок - це ринок, на якому операції з активом або зобов'язанням проводяться з достатньою частотою і в достатньому обсязі, що дозволяє отримувати інформацію про оцінку на постійній основі.

Справедлива вартість фінансових інструментів, що обертаються на активному ринку, оцінюється як сума, отримана при множенні ринкового котирування на окремих актив або зобов'язання на кількість інструментів, утриманих організацією. Так йде справа навіть в тому випадку, якщо звичайний добовий торговий оборот ринку недостатній для поглинання тієї кількості активів і зобов'язань, яке є у організації, а розміщення замовлень на продаж позицій в окремій операції може вплинути на ринкове котирування.

Моделі оцінки, такі як модель дисконтування грошових потоків, а також моделі, засновані на даних аналогічних операцій, що здійснюються на ринкових умовах, або розгляд фінансових даних об'єкта інвестицій використовуються для визначення справедливої вартості фінансових інструментів, для яких недоступна ринкова інформація про ціну угод.

Результати оцінки справедливої вартості аналізуються і розподіляються за рівнями ієрархії справедливої вартості в такий спосіб: (i) до 1 Рівня відносяться оцінки за ринковими котируваннями (некоригованими) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань, (ii) до 2 Рівня - отримані за допомогою моделей оцінки, в яких усі використані значні вихідні дані, які або прямо (наприклад, ціна), або побічно (наприклад, розраховані на базі ціни) спостерігаються для активу або зобов'язання, і (iii) оцінки 3 Рівня, котрі є оцінками, які не заснованими виключно на спостережуваних ринкових даних (тобто для оцінки потрібно значний обсяг неспостережуваних вихідних даних).

**Витрати на проведення операції** є додатковими витратами, що безпосередньо відносяться до придбання, випуску або вибуття фінансового інструменту. Додаткові витрати - це витрати, які не були б понесені, якби операція не відбулася. Витрати на проведення операції включають виплати та комісійні, сплачені агентам (включаючи працівників, які виступають в якості торгових агентів), консультантам, брокерам та дилерам, збори, які сплачуються регулюючим органам та фондовим біржам, а також податки і збори, що стягуються при передачі власності. Витрати на проведення операції не включають премій або дисконтів за борговими зобов'язаннями, витрат на фінансування, внутрішніх адміністративних витрат чи витрати на зберігання.

**Амортизована вартість** являє собою величину, в якій фінансовий інструмент був оцінений при первісному визнанні, мінус виплати в погашення основної суми боргу, зменшену або збільшену на величину нарахованих відсотків, а для фінансових активів - мінус суми збитків від знецінення. Нарощені відсотки включають амортизацію відкладених при первісному визнанні витрат на операцію, а також будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки.

Нараховані процентні доходи і нараховані процентні витрати, включаючи нарощений купонний дохід та амортизований дисконт або премія (включаючи відкладену при наданні комісію, при наявності такої), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей звіту про фінансовий стан.

**Метод ефективної процентної ставки** - це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою забезпечення постійної процентної ставки в кожному періоді (ефективної процентної ставки) на балансову вартість інструменту. Ефективна процентна ставка - це ставка, що застосовується при точному дисконтуванні розрахункових майбутніх грошових платежів або надходжень (без урахування майбутніх кредитних витрат) протягом очікуваного часу існування фінансового інструменту або, де це доречно, більш короткого періоду до чистої балансової вартості фінансового інструмента. Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний спред за плаваючою ставкою, встановлену для даного інструмента, або інших змінних факторів, які встановлюються незалежно від ринкових ставок. Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок приведеної вартості включає всі винагороди і суми, виплачені або отримані сторонами за договором, є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

**Первісне визнання фінансових інструментів.** Фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, спочатку визнаються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку визнаються за справедливою вартістю, включаючи витрати на операцію. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при первісному визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при первісному визнанні враховуються тільки в тому випадку, якщо існує різниця між справедливою ціною і ціною угоди, підтвердженням якої можуть служити інші спостережувані на ринку поточні угоди з тим же інструментом або модель оцінки, яка в якості базових даних використовує тільки дані спостережуваних ринків. Після первісного визнання фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та інвестицій в боргові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнається оцінюючий резерв під очікувані кредитні збитки, що призводить до визнання бухгалтерського збитку відразу після первісного визнання активу.

Купівля та продаж фінансових активів, поставка яких повинна проводитися в терміни, встановлений законодавством або звичаями ділового обороту для даного ринку (купівля і продаж «на стандартних умовах»), відображаються на дату укладення угоди, тобто на дату, коли Компанія зобов'язується купити або продати фінансовий актив. Всі інші операції з придбання визнаються, коли підприємство стає стороною договору з приводу цього фінансового інструменту.

Для визначення справедливої вартості позик пов'язаним сторонам, які не обертаються на активному ринку, Компанія використовує такі моделі оцінки, як модель дисконтування грошових потоків. Існує ймовірність виникнення відмінностей між справедливою вартістю при первісному визнанні, яка приймається рівною ціною угоди, і сумою, визначеною при початковому визнанні за допомогою моделі оцінки, що використовує вихідні дані Рівня 3. Якщо після калібрування вступних даних для моделей оцінки виникають будь-які відмінності, такі відмінності спочатку визнаються у складі інших активів або інших зобов'язань, а згодом рівномірно амортизуються протягом терміну дії валютних свопів, позик пов'язаним сторонам. У разі використання вихідних даних Рівня 1 або Рівня 2 виникають різниці, які негайно визнаються в прибутку чи збитку.

**Класифікація і подальша оцінка фінансових активів: категорії оцінки.** Компанія класифікує фінансові активи, використовуючи такі категорії оцінки: оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід і які оцінюються за амортизованою вартістю. Класифікація і подальша оцінка боргових фінансових активів залежить від: (i) бізнес-моделі Компанії для управління відповідним портфелем активів і (ii) характеристик грошових потоків за активом. Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року Компанія не мала фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

**Класифікація і подальша оцінка фінансових активів: бізнес-модель.** Бізнес-модель відображає спосіб, який використовується Компанією для управління активами з метою отримання грошових потоків: чи є метою Компанії (i) тільки отримання передбачених договором грошових потоків від активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків»), або (ii) отримання і передбачених договором грошових потоків, і грошових потоків, що виникають в результаті продажу активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків»), або, якщо не застосуємо ні пункт (i), ні пункт (ii), фінансові активи відносяться до категорії «інших» бізнес-моделей і оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Бізнес-модель визначається для групи активів (на рівні портфеля) на основі всіх відповідних доказів діяльності, яку Компанія має намір здійснити для досягнення мети, встановленої для портфеля, наявного на дату проведення оцінки. Фактори, що враховуються Компанією при визначенні бізнес-моделі, включають мету і склад портфеля, минулий досвід отримання грошових потоків по відповідних активах, підходи до оцінки та управління ризиками, методи оцінки прибутковості активів і схему виплат керівникам.

**Класифікація і подальша оцінка фінансових активів: характеристики грошових потоків.** Якщо бізнес-модель передбачає утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків або для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу, Компанія оцінює, чи являють собою грошові потоки виключно платежі в рахунок основної суми боргу і відсотків («тест на платежі виключно в рахунок основної суми боргу і відсотків» або «SPPI-тест»). Фінансові активи з вбудованими похідними інструментами розглядаються в сукупності, щоб визначити, чи є грошові потоки по ним платежами виключно в рахунок основної суми боргу і відсотків. При проведенні цієї оцінки Компанія розглядає, чи відповідають передбачені договором

грошові потоки умовам базового кредитного договору, тобто відсотки включають тільки відшкодування щодо кредитного ризику, тимчасової вартості грошей, інших ризиків базового кредитного договору і маржу прибутку.

Якщо умови договору передбачають схильність до ризику або волатильності, які не відповідають умовам базового кредитного договору, відповідний фінансовий актив класифікується і оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Тест на платежі виключно в рахунок основної суми боргу і відсотків проводиться після первісного визнання активу, і подальша переоцінка не проводиться.

Торгова дебіторська заборгованість Компанії утримується для отримання контрактних грошових потоків і тому в подальшому оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

**Рекласифікація фінансових активів.** Фінансові інструменти рекласифікуються тільки в разі, коли змінюється бізнес-модель управління цим портфелем в цілому. Рекласифікація проводиться перспективно з початку першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі. Компанія не міняла свою бізнес-модель протягом поточного або порівняльного періоду і не проводила рекласифікацію.

**Знецінення фінансових активів: оцінюючий резерв під очікувані кредитні збитки.** На підставі прогнозів Компанія оцінює очікувані кредитні збитки, пов'язані з борговими інструментами, що оцінюються за справедливою вартістю і за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, і з ризиками, що виникають у зв'язку із зобов'язаннями з надання кредитів і договорами фінансової гарантії. Компанія оцінює очікувані кредитні збитки і визнає забезпечення під кредитні збитки на кожну звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає: (i) неупереджену та виважену з урахуванням ймовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів, (ii) вартість грошей у часі та (iii) всю обґрунтовану і підтверджену інформацію про минулі події, поточних умовах і прогнозованих майбутніх економічних умовах, доступну на звітну дату без надмірних витрат і зусиль.

Фінансові активи Компанії, на які поширюється нова модель очікуваних кредитних збитків, передбачена МСФЗ (IFRS) 9, представлені торговою дебіторською заборгованістю. Компанія застосовує спрощений підхід, передбачений в МСФЗ (IFRS) 9, до оцінки очікуваних кредитних збитків, при якому застосовується резерв під очікувані кредитні збитки за весь термін для всієї торгової та іншої дебіторської заборгованості і активів за договором. До грошових коштів і їх еквівалентів також застосовуються вимоги МСФЗ (IFRS) 9 щодо знецінення, виявлений збиток від знецінення був несуттєвим.

**Списання фінансових активів.** Фінансові активи списуються цілком або частково, коли Компанія вичерпала всі практичні можливості по їх стягненню і прийшла до висновку про необґрунтованість очікувань щодо відшкодування таких активів. Списання представляє припинення визнання. Ознаки відсутності обґрунтованих очікувань щодо стягнення включають:

- контрагент зазнає значних фінансових труднощів, що підтверджується фінансовою інформацією про контрагента, що знаходиться в розпорядженні Компанії;
- контрагент розглядає можливість оголошення банкрутства або фінансової реорганізації;
- існує негативна зміна платіжного статусу контрагента, обумовлена змінами національних або місцевих економічних умов, що впливають на контрагента.

Компанія може списати фінансові активи, щодо яких ще вживаються заходи щодо примусового стягнення, коли Компанія намагається стягнути суми заборгованості за договором, хоча у неї немає обґрунтованих очікувань щодо їх стягнення.

**Похідні фінансові інструменти.** Похідні фінансові інструменти, включаючи валютні договори, процентні ф'ючерси, угоди про майбутню процентну ставку, валютні та процентні свопи, а також валютні і процентні опціони, відображаються за справедливою вартістю. Всі похідні інструменти відображаються як активи, якщо справедлива вартість даних інструментів є позитивною, і як зобов'язання, якщо їх справедлива вартість є негативною. Зміни справедливої вартості похідних інструментів включаються в прибуток або збиток за рік. Компанія не застосовує облік хеджування. Станом на 31 грудня 2023 року і 31 грудня 2022 року Компанія не мала похідних фінансових інструментів.

Деякі похідні інструменти, вбудовані у фінансові зобов'язання та інші нефінансові договори, виділяються з основного договору, якщо їх ризики і економічні характеристики не знаходяться в тісному зв'язку з ризиками і характеристиками основного договору.

**Припинення визнання фінансових активів.** Компанія припиняє визнання фінансових активів, (а) коли ці активи погашені або термін дії прав на грошові потоки, пов'язаних з цими активами, закінчився, або (б) Компанія передала права на грошові потоки від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому (i) також передала практично всі ризики і винагороди, пов'язані з володінням цими активами, або (ii) ні передала, ні зберегла практично всі ризики і винагороди, пов'язані з володінням цими активами, але втратила право контролю щодо даних активів. Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній третій стороні без введення обмежень на продаж.

**Модифікація фінансових активів.** Іноді Компанія переглядає чи іншим чином модифікує договірні умови за фінансовими активами. Компанія оцінює, чи є модифікація передбачених договором грошових потоків істотною з урахуванням, серед іншого, наступних факторів: наявності нових договірних умов, які роблять значний вплив на профіль ризиків по активу (наприклад, участь в прибутку або дохід на капітал), значної зміни процентної ставки, зміни валютної деномінації, появи нового або додаткового кредитного забезпечення, які мають значний

вплив на кредитний ризик, пов'язаний з активом, або значного продовження терміну кредиту у випадках, коли позичальник не зазнає фінансових труднощів.

Якщо модифіковані умови істотно відрізняються, так що права на грошові потоки за первісним активом закінчуються, Компанія припиняє визнання початкового фінансового активу і визнає новий актив за справедливою вартістю. Датою перегляду умов вважається дата первісного визнання для цілей розрахунку подальшого знецінення, в тому числі для визначення факту значного збільшення кредитного ризику. Компанія також оцінює відповідність нового кредиту або боргового інструменту критерієм здійснення платежів виключно в рахунок основної суми боргу і відсотків. Будь-які розбіжності між балансовою вартістю первісного активу, визнання якої припинено, і справедливою вартістю нового, значно модифікованого активу відображається у складі прибутку або збитку, якщо зміст відмінності не відноситься до операції з капіталом з власниками.

У ситуації, коли перегляд умов був викликаний фінансовими труднощами у контрагента і його нездатністю виконувати початково узгоджені платежі, Компанія порівнює початкові і скориговані очікувані грошові потоки з активами на предмет значної відмінності ризиків і вигоди по активу в результаті модифікації умов договору. Якщо ризики і вигоди не змінюються, то значна відмінність модифікованого активу від початкового активу відсутня і його модифікація не призводить до припинення визнання. Компанія здійснює перерахунок валової балансової вартості шляхом дисконтування модифікованих грошових потоків договору за первісною ефективною процентною ставкою (або по ефективній процентній ставці, скоригованої з урахуванням кредитного ризику для придбаних або створених кредитно-знецінених фінансових активів) і визнає прибуток або збиток від модифікації в прибутку чи збитку.

**Категорії оцінки фінансових зобов'язань.** Фінансові зобов'язання класифікуються як оцінені згодом за справедливою вартістю, крім: (i) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток: ця класифікація застосовується до похідних фінансових інструментів, фінансових зобов'язань, призначених для торгівлі (наприклад, короткі позиції з цінних паперів), умовному відшкодуванню, визнаному набувачем при об'єднанні бізнесу, і іншим фінансовим зобов'язанням, визначеним як такі при первісному призначенні; і (ii) договорів фінансової гарантії і зобов'язань з надання кредитів. Компанія не мала договорів фінансових гарантії та зобов'язань з надання кредитів станом на 31 грудня 2023 року і 31 грудня 2022 року.

**Припинення визнання фінансових зобов'язань.** Визнання фінансових зобов'язань припиняється в разі їх погашення (тобто коли виконується або припиняється зобов'язання, вказане в договорі, або закінчується термін його виконання).

Обмін борговими інструментами з істотно розрізняються умовами між Компанією і її початковими кредиторами, а також суттєві модифікації умов існуючих фінансових зобов'язань враховуються як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Умови істотно розрізняються, якщо дисконтована теперішня вартість грошових потоків відповідно до нових умов, включаючи всі сплачені винагороди за вирахуванням отриманих винагород, дисконтовані за первісною ефективною процентною ставкою, як мінімум на 10% відрізняється від теперішньої приведеної вартості інших грошових потоків за первісним фінансовим зобов'язанням. Крім того, враховуються інші якісні фактори, такі як валюта, в якій номіновано інструмент, зміна типу процентної ставки, нові умови конвертації інструменту і зміна обмежувальних умов по кредиту. Якщо обмін борговими інструментами або модифікація умов враховується як погашення, всі витрати або виплачені винагороди визнаються в прибутку чи збитку від погашення.

Якщо обмін або модифікація не враховується як погашення, всі витрати або виплачені винагороди відображаються як коригування балансової вартості зобов'язання і амортизуються протягом строку дії модифікованого зобов'язання.

Модифікації зобов'язань, що не приводять до їх погашення, обліковуються як зміна оцінюючого значення за методом нарахування кумулятивної амортизації заднім числом, при цьому прибуток або збиток відображається в прибутку чи збитку, якщо економічний зміст відмінності в балансовій вартості не належить до операції з капіталом з власниками.

**Взаємозалік фінансових інструментів.** Фінансові активи і зобов'язання згортаються і в звіті про фінансовий стан відображається чиста величина тільки в тих випадках, коли існує юридично визначене право провести взаємозалік відображених сум, а також намір або зробити взаємозалік, або одночасно реалізувати актив і врегулювати зобов'язання.

Розглядається право на взаємозалік (а) не повинно залежати від можливих майбутніх подій і (б) має мати юридичну можливість здійснення при наступних обставинах: (i) в ході здійснення звичайної фінансово-господарської діяльності, (ii) при невиконанні зобов'язання по платежах (подію дефолту) і (iii) у разі неспроможності або банкрутства.

**3.8 Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість.** Торгова та інша дебіторська заборгованість спочатку визнаються за справедливою вартістю, а потім за амортизованою вартістю, розрахованої з використанням методу ефективної процентної ставки.

**3.9 Передоплати.** Передоплати обліковуються за первісною вартістю мінус резерв під знецінення. Передоплати відносяться до категорії довгострокових, якщо товари чи послуги, за які було здійснено передоплату, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо передоплати стосуються активу, який при початковому визнанні буде віднесений до категорії необоротних активів. Передоплати, здійснені з метою

придбання активу, включаються до балансової вартості активу після того, як Компанія отримала контроль над цим активом і, якщо існує ймовірність того, що Компанія отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом. Якщо існує свідчення того, що активи, товари чи послуги, за які була здійснена передоплата, не будуть отримані, балансова вартість передоплати зменшується належним чином із визнанням відповідного збитку від знецінення.

**3.10 Товарно-матеріальні запаси.** Товарно-матеріальні запаси обліковуються за первісною вартістю або чистою вартістю реалізації, залежно від того, яка з них менша. Запаси обліковуються з використанням методу «середньозваженої собівартості». Первісна вартість готової продукції включає вартість сировини, прями витрати на оплату праці, інші прями витрати та відповідні виробничі накладні витрати. Базою розподілу виробничих накладних витрат є об'єм випуску продукції для однотипної продукції. Чиста вартість реалізації – це розрахункова ціна реалізації у ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням витрат на доведення запасів до завершеного стану та витрат на збут.

**3.11 Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів** Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів включають грошові кошти в касі, кошти на банківських рахунках до запитання і інші короткострокові високоліквідні інвестиції з початковим терміном погашення за договором не більше трьох місяців.

Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів відображаються за амортизованою вартістю, так як (i) вони утримуються для отримання передбачених договором грошових потоків і ці грошові потоки являють собою виключно платежі в рахунок основної суми боргу і відсотків і (ii) вони не віднесені до категорії оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Умови, що встановлюються виключно законодавством, не впливають на результати SPPI-тесту, за винятком випадків, коли вони включені в умови договору і застосовувалися б, навіть якби згодом законодавство змінилося.

Залишки коштів з обмеженням використання виключаються зі складу грошових коштів та еквівалентів грошових коштів для цілей складання звіту про рух грошових коштів.

**3.12 Позикові кошти.** Позикові кошти спочатку обліковуються за справедливою вартістю за вирахуванням зроблених витрат по угоді, а потім за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

**3.13 Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість.** Торгова кредиторська заборгованість нараховується за фактом виконання контрагентом своїх договірних зобов'язань і враховується спочатку за справедливою вартістю, а потім за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

**3.14 Резерви під зобов'язання та відрахування.** Резерви під зобов'язання та відрахування – це зобов'язання нефінансового характеру із невизначеним строком або сумою. Резерви визнаються, коли Компанія має теперішнє юридичне або конструктивне зобов'язання у результаті минулих подій, та існує ймовірність того, що для погашення такого зобов'язання потрібно буде вилучити ресурси, а суму цього зобов'язання можна визначити з достатнім рівнем точності. Резерви оцінюються за приведеною вартістю витрат, що, як очікується, будуть потрібними для погашення зобов'язання, із використанням ставки до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризиків, пов'язаних із цим зобов'язанням. Збільшення резерву з плином часу відноситься на процентні витрати.

Коли Компанія очікує, що резерв буде відшкодовано, наприклад, відповідно до договору страхування, сума відшкодування визнається окремим активом і лише у випадку, якщо відшкодування значною мірою гарантоване.

**3.15 Визнання доходів.** МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами» замінює МСБО (IAS) 18 «Дохід», МСБО (IAS) 11 «Будівельні контракти» і відповідні пояснення та застосовується для доходів, що виникають внаслідок договору з клієнтом, якщо ці контракти не підпадають під дію інших стандартів. Новий стандарт передбачає модель, що включає п'ять етапів для обліку доходу від договорів з клієнтами. Основний принцип нового стандарту полягає в тому, що суб'єкт господарювання визнає дохід унаслідок передачі обіцяних товарів або послуг клієнтам у сумі, що відображає компенсацію, на яку підприємство очікує мати право в обмін на ці товари або послуги.

Стандарт визначає, що суб'єкт господарювання має розглянути судження і всі доречні факти та обставини на кожному з етапів моделі у відношенні договорів з клієнтами. Стандарт визначає порядок обліку додаткових витрат, пов'язаних з укладенням договору з клієнтом, а також витрат, понесених при виконанні договору з клієнтом.

Нові терміни та визначення, представлені в МСФЗ (IFRS) 15 та застосовані Компанією під час підготовки цієї фінансової звітності, є наступними:

Контрактний актив являє собою право на винагороду в обмін на товари чи послуги, які Компанія передає клієнту, коли це право обумовлено чимось іншим, ніж час. Суми таких активів представлені в сумі торгової та іншої дебіторської заборгованості звіту про фінансовий стан.

Контрактне зобов'язання являє собою зобов'язання передати товари або послуги клієнтові, за які Компанія отримала від клієнта компенсацію (або настав строк сплати такої суми).

Компанія визнає доходи, якщо їх суму можна визначити з достатнім рівнем точності, існує ймовірність отримання Компанією майбутніх економічних вигод і дотримано конкретних критеріїв по кожному напрямку діяльності Компанії.

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

**3.16 Визначення розміру вартості послуг.** Оціночна вартість послуг з переробки узгоджується Сторонами індивідуально щодо кожної окремої Технологічної схеми, виходячи із планових показників витрат Компанії із націнкою. Визначення розміру вартості послуг Компанії з виконання ним своїх зобов'язань базується на методі «витрати плюс», й передбачає покриття узгодженого Сторонами переліку витрат плюс процент націнки від їх загальної вартості. Компенсації згідно з методом «витрати плюс» підлягають всі прямі і непрямі витрати, обґрунтовано понесені Компанією у зв'язку з виконанням обов'язків відповідно до договору, крім курсової різниці та будь-яких податків з прибутку.

**3.17 Визнання витрат.** Витрати обліковуються за методом нарахування. Собівартість реалізованої продукції включає закупівельні ціни, транспортні витрати, комісійні, пов'язані з договорами поставки, та інші відповідні витрати.

**3.18 Фінансові витрати.** Фінансові витрати включають процентні витрати за позиковими коштами, процентні витрати за зобов'язаннями по оренді, збитки від виникнення фінансових інструментів, знецінення фінансових інструментів, прибутки та збитки від курсових різниць за позиковими коштами та процентні витрати за зобов'язаннями з пенсійного забезпечення. Всі процентні та інші витрати за позиковими коштами відносяться на витрати із використанням методу ефективної процентної ставки.

**3.19 Податок на прибуток.** У цій фінансовій звітності податок на прибуток показаний відповідно до вимог законодавства України, яке діяло або фактично було введено в дію станом на звітну дату. Витрати/кредит з податку на прибуток складаються з поточних відрахувань та відстроченого податку та відображаються у складі прибутку чи збитку, крім випадків, коли вони відносяться до операцій, визнаних безпосередньо у складі іншого сукупного доходу або безпосередньо у складі капіталу у тому самому чи іншому періоді.

Поточний податок – це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподаткованого прибутку чи збитку за поточний та попередні періоди. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі інших операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей підготовки фінансової звітності. Відповідно до виключення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання, яке не впливає на фінансовий результат або оподатковуваний прибуток у результаті операції, яка не є об'єднанням компаній.

Суми відстрочених податків визначаються із використанням ставок оподаткування, які були введені в дію станом на звітну дату і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки.

Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки відображаються лише в тому обсязі, в якому існує ймовірність відновлення тимчасових різниць і отримання у майбутньому достатнього оподаткованого прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

**3.20 Податок на додану вартість (ПДВ).** ПДВ стягується за двома ставками: 20% стягуються з поставок товарів або послуг з місцем поставки на території України, включаючи поставки без прямої оплати, та імпорту товарів в Україну (якщо такі поставки прямо не звільнені від ПДВ законодавством); 0% застосовуються до експорту товарів та супутніх послуг. Вхідний ПДВ при продажу товарів та послуг обліковується у момент отримання товарів або послуг клієнтом або у момент надходження платежу від клієнта, залежно від того, яка подія відбувається раніше. Вхідний ПДВ обліковується таким чином: право на кредит із вхідного ПДВ при закупівлі виникає у момент отримання накладної з ПДВ, яка видається в момент надходження оплати постачальнику або в момент отримання товарів або послуг, залежно від того, яка подія відбувається раніше, або право на кредит із вхідного ПДВ при імпорті товарів чи послуг виникає у момент сплати податку.

Передоплати постачальникам та аванси від клієнтів показані за вирахуванням ПДВ, оскільки очікується, що розрахунок за такими сумами буде здійснений шляхом постачання відповідних товарів або послуг.

**3.21 Знецінення нефінансових активів.** На кожну звітну дату Компанія переглядає балансову вартість своїх нефінансових активів з метою визначення чи існує будь-яке свідчення того, що ці активи зазнали збитку від зменшення корисності. За наявності такого свідчення Компанія оцінює суму відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від знецінення (якщо таке знецінення мало місце). Якщо неможливо здійснити оцінку суми відшкодування окремого активу, Компанія оцінює суму відшкодування одиниці, яка генерує грошові кошти, до якої належить даний актив.

Сума очікуваного відшкодування являє собою більшу з величин: справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж та вартості використання. При проведенні оцінки вартості використання сума очікуваних майбутніх

грошових потоків дисконтується до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконту до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та характерні для активу ризику, по відношенню до яких не були скориговані оцінки майбутніх грошових потоків.

Якщо, за оцінками, сума очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) менша від його балансової вартості, то балансова вартість активу (одиниці, яка генерує грошові потоки) зменшується до суми очікуваного відшкодування. Збитки від зменшення корисності одразу визнаються у складі прибутку або збитку.

У випадках коли збиток від зменшення корисності у подальшому сторнується, балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки його суми відшкодування, але таким чином, щоб збільшена балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена за умови відсутності збитків від зменшення корисності активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти), визнаних у попередні роки.

#### **4. Основні облікові оцінки та судження, що використовувались при застосуванні облікової політики**

Компанія використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та на балансову вартість активів та зобов'язань. Розрахунки та судження постійно оцінюються і базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім вказаних оцінок, керівництво Компанії також використовує певні професійні судження при застосуванні принципів облікової політики.

Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, відображені у фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

**Знецінення основних засобів.** На кожну звітну дату Компанія визначає наявність об'єктивних ознак знецінення основних засобів. Якщо такі об'єктивні ознаки існують, Компанія оцінює вартість відшкодування активу. Вартість відшкодування активу – це справедлива вартість активу або одиниці, що генерує грошові кошти, за вирахування витрат на продаж або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Вартість відшкодування визначається для окремого активу, за винятком випадків, коли від активу не надходять грошові потоки, що є значною мірою незалежними від грошових потоків, які надходять від інших активів або груп активів. Для цього необхідно розраховувати вартість використання одиниць, що генерують грошові кошти, на які віднесений об'єкт основних засобів.

Для розрахунку вартості використання Компанія повинна здійснити оцінку очікуваних майбутніх грошових потоків від одиниці, що генерує грошові кошти, а також обрати коректну ставку дисконту, необхідну, щоб обчислити приведену вартість цих грошових потоків.

Одним із визначальних факторів при визначенні одиниці, що генерує грошові кошти, є спроможність оцінки незалежних грошових потоків від такої одиниці.

**Строки експлуатації основних засобів.** Оцінка строків експлуатації об'єктів основних засобів вимагає застосування професійних суджень з урахуванням строків експлуатації подібних активів у минулому. Компанія одержує майбутні економічні вигоди від активів переважно у результаті їх використання. Однак такі чинники, як технічний та економічний знос та старіння, часто призводять до скорочення економічної вигоди від активів. Керівництво оцінює залишкові строки експлуатації відповідно до поточного технічного стану активів та оціночного періоду, протягом якого Компанія, як очікується, отримає вигоди від їх використання. При цьому враховуються такі основні чинники: (а) передбачуване використання активів; (б) прогнозний знос залежно від експлуатаційних параметрів та регламенту технічного обслуговування; і (в) технічний або економічний знос внаслідок зміни ринкових умов.

**Податкове законодавство.** Українське законодавство щодо оподаткування та здійснення господарської діяльності, включаючи контроль за валютними та митними операціями, продовжує розвиватися. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх інтерпретація залежить від точки зору місцевих, обласних і центральних органів державної влади та інших органів державного управління. Нерідко точки зору різних органів на певне питання відрізняються. Керівництво вважає, що Компанія дотримувалась всіх нормативних положень, і всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані. Водночас, існує ризик того, що операції й інтерпретації, що не були поставлені під сумнів у минулому, можуть бути поставлені під сумнів державними органами в майбутньому, хоча цей ризик значно зменшується з плином часу. Неможливо визначити суму непред'явлених позовів, що можуть бути пред'явлені, якщо такі взагалі існують, або імовірність будь-якого несприятливого результату.

Податковий Кодекс України не регулює питання погашення податкових зобов'язань або стягнення податкового боргу з суб'єктів господарювання, на яких поширюються судові процедури, визначені Законом України «Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом».

Компанія проводить операції з пов'язаними сторонами. Існує можливість того, що зі зміною тлумачення податкового законодавства в Україні та підходу податкових органів відповідно до нового Податкового кодексу

такі операції можуть бути оскаржені у майбутньому. Наслідки оскарження таких операцій неможливо спрогнозувати, проте, на думку керівництва, вони будуть незначними.

**Оцінка очікуваних кредитних збитків.** Оцінка очікуваних кредитних збитків - значне оцінне значення, для отримання якого використовується методологія оцінки, моделі і вихідні дані. Компанія регулярно перевіряє і підтверджує моделі і вихідні дані для моделей з метою зниження розбіжностей між розрахунковими очікуваними кредитним збитками і фактичними збитками по кредитах.

**Відстрочені податкові активи.** Відстрочені податкові активи визнані щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць тією мірою, якою є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, щодо якого можна використати оподатковувану тимчасову різницю. Значні судження керівництва вимагаються для визначення суми відстрочених податкових активів, що можуть бути визнані на основі вірогідного часу виникнення та суми майбутнього прибутку до оподаткування та стратегії податкового планування.

**Резерв під знецінення запасів.** На кінець кожного звітного періоду запаси перевіряються на наявність ознак знецінення. Запаси, які не використовувалися протягом 2 років і більше, списуються на 100% шляхом нарахування резерву.

**Розподіл витрат між собівартістю реалізації та адміністративними витратами.** Витрати, пов'язані з працівниками, які не можна прямо віднести до тих чи інших витрат, розподіляються пропорційно на підставі кількості основного виробничого та адміністративного персоналу.

## 5. Прийняття до застосування нових або переглянутих стандартів

### Нові та переглянуті стандарти, які застосовуються у поточному році

У поточному році Компанія застосувала низку поправок до стандартів МСФЗ та тлумачень, виданих Радою з МСБО, що набули чинності для періоду за рік, що починається 1 січня 2023 року, або пізніше.

- МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування» та Поправки до МСФЗ (IFRS) 17
- Поправки до МСБО (IAS) 1 та Положення з практики МСФЗ 2 – «Розкриття облікових політик»
- Поправки до МСБО (IAS) 8 – «Визначення облікових оцінок»
- Поправки до МСБО (IAS) 12 – «Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають у результаті однієї операції»
- Поправки до МСБО (IAS) 12 – «Міжнародна Податкова Реформа – Типові правила другого компоненту»

Компанія достроково не застосовувала жодних інших стандартів, роз'яснень або поправок, які були випущені, але ще не вступили в силу.

Їх застосування не мало суттєвого впливу на розкриття інформації або на суми, які відображаються у цій фінансовій звітності.

### Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які ще не набули чинності.

На дату затвердження цієї фінансової звітності, Компанія не застосовувала жоден з наведених нових або переглянутих стандартів які були випущені, але ще не вступили в силу:

#### **Дата набрання чинності**

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 – Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством	Перенесено на невизначений термін / Можливе дострокове застосування
Поправки до МСБО (IAS) 1 – «Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових»	1 січня 2024 р.
Поправки до МСБО (IAS) 1 – «Довгострокові зобов'язання з кovenантами»	1 січня 2024 р.
Поправки до МСБО (IAS) 7 та МСФЗ (IFRS) 7 – «Договори фінансування постачальників»	1 січня 2024 р.
Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 – Зобов'язання з оренди та продаж зі зворотною орендою	1 січня 2024 р.
Поправки до МСБО (IAS) 21 – «Відсутність можливості обміну»	1 січня 2025 р.

Керівництво не очікує, що прийняття до застосування Стандартів, перелічених вище буде мати істотний вплив на фінансову звітність Компанії у майбутніх періодах.

#### 6. Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами

Сторони вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем або одна з них має можливість контролювати іншу чи може мати суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень. Під час аналізу кожного випадку відносин, що можуть становити відносини між пов'язаними сторонами, звертається увага на суть цих відносин, а не лише на їхню юридичну форму.

Залишки по операціях з пов'язаними сторонами були такими:

	<b>31 грудня 2023 року</b>	
	<b>Материнська компанія</b>	<b>Інші пов'язані сторони</b>
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	-	147 954
Позики одержані	182 224	-
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	-	78 843
Заборгованість по відсотках за позиками	22 872	-
	<b>31 грудня 2022 року</b>	
	<b>Материнська компанія</b>	<b>Інші пов'язані сторони</b>
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	-	128 363
Позики одержані	168 163	-
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	-	61 729
Заборгованість по відсотках за позиками	8 616	-

Операції з пов'язаними сторонами були такими:

	<b>За 2023 рік</b>	
	<b>Материнська компанія</b>	<b>Інші пов'язані сторони</b>
Доходи від реалізації	-	2 358 806
Інші операційні доходи	-	47 460
Процентні витрати за позиками	14 461	-
Закупівлі	-	340 024
	<b>За 2022 рік</b>	
	<b>Материнська компанія</b>	<b>Інші пов'язані сторони</b>
Доходи від реалізації	-	1 753 827
Інші операційні доходи	-	7 330
Процентні витрати за позиками	13 053	-
Закупівлі	-	332 925

Компенсація вищому управлінському персоналу за 2023 та 2022 роки представлена наступним чином:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Заробітна плата	5 141	3 491
Премії та бонуси	2 158	583
Єдиний соціальний внесок	496	450
	<b>7 795</b>	<b>4 524</b>

У 2023 році кількість вищого управлінського персоналу складала 2 людини (2022: 2 людини).

#### 7. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи включають в себе програмне забезпечення. У 2023 році Компанія визнала амортизацію цих активів у сумі 2 212 тисячі гривень (у 2022 році – 2 443 тисячі гривень).

Станом на 31 грудня 2023 року первісна вартість нематеріальних активів, що були повністю амортизовані, складала 8 393 тисяч гривень (на 31 грудня 2022 року – 6 894 тисяч гривень).

## 8. Основано засоби

Рух основних засобів у 2023 представлено наступним чином:

	<i>Земельні ділянки</i>	<i>Будинки, споруди та передавальні пристрої</i>	<i>Машини та обладнання</i>	<i>Транспортні засоби</i>	<i>Інструменти, прилади, інвентар (меблі)</i>	<i>Інші основні засоби</i>	<i>Малоцінні необоротні матеріальні активи</i>	<i>Незавершені капітальні інвестиції</i>	<i>Всього</i>
<b>Первісна вартість</b>									
<b>На 31 грудня 2021</b>	<b>4 505</b>	<b>229 174</b>	<b>401 202</b>	<b>15 114</b>	<b>562 049</b>	<b>9 978</b>	<b>14 052</b>	<b>9 362</b>	<b>1 245 436</b>
Надходження	-	2 432	78 294	3 619	238 844	1 365	4 270	25 830	354 654
Вибуття	-	-	(27 660)	(1 365)	(51 563)	(78)	(133)	(8 303)	(89 102)
<b>На 31 грудня 2022</b>	<b>4 505</b>	<b>231 606</b>	<b>451 836</b>	<b>17 368</b>	<b>749 330</b>	<b>11 265</b>	<b>18 189</b>	<b>26 889</b>	<b>1 510 988</b>
Надходження	-	7 014	119 827	3 390	188 140	748	3 944	37 360	<b>360 423</b>
Вибуття	-	-	(1 189)	(579)	(52 466)	(36)	(273)	(25 048)	<b>(79 591)</b>
<b>На 31 грудня 2023</b>	<b>4 505</b>	<b>238 620</b>	<b>570 474</b>	<b>20 179</b>	<b>885 004</b>	<b>11 977</b>	<b>21 860</b>	<b>39 201</b>	<b>1 791 820</b>
<b>Накопичена амортизація</b>									
<b>На 31 грудня 2021</b>	<b>-</b>	<b>115 975</b>	<b>275 706</b>	<b>10 987</b>	<b>311 853</b>	<b>6 545</b>	<b>14 052</b>	<b>-</b>	<b>735 118</b>
Нарахована амортизація	-	11 153	39 623	2 429	81 974	1 089	4 270	-	140 538
Вибуття	-	-	(12 145)	(944)	(27 816)	(69)	(133)	-	(41 107)
<b>На 31 грудня 2022</b>	<b>-</b>	<b>127 128</b>	<b>303 184</b>	<b>12 472</b>	<b>366 011</b>	<b>7 565</b>	<b>18 189</b>	<b>-</b>	<b>834 549</b>
Нарахована амортизація	-	11 490	52 057	2 323	108 517	1 069	3 944	-	<b>179 400</b>
Вибуття	-	-	(1 189)	(492)	(30 436)	(36)	(273)	-	<b>(32 426)</b>
<b>На 31 грудня 2023</b>	<b>-</b>	<b>138 618</b>	<b>354 052</b>	<b>14 303</b>	<b>444 092</b>	<b>8 598</b>	<b>21 860</b>	<b>-</b>	<b>981 523</b>
<b>Залишкова вартість</b>									
<b>На 31 грудня 2021</b>	<b>4 505</b>	<b>113 199</b>	<b>125 496</b>	<b>4 127</b>	<b>250 196</b>	<b>3 433</b>	<b>-</b>	<b>9 362</b>	<b>510 318</b>
<b>На 31 грудня 2022</b>	<b>4 505</b>	<b>104 478</b>	<b>148 652</b>	<b>4 896</b>	<b>383 319</b>	<b>3 700</b>	<b>-</b>	<b>26 889</b>	<b>676 439</b>
<b>На 31 грудня 2023</b>	<b>4 505</b>	<b>100 002</b>	<b>216 422</b>	<b>5 876</b>	<b>440 912</b>	<b>3 379</b>	<b>-</b>	<b>39 201</b>	<b>810 297</b>

Станом на 31 грудня 2023 року основні засоби були надані у заставу балансовою вартістю 242 120 тисяч гривень (на 31 грудня 2022 року – 281 475 тисяч гривень) та виступали як іпотека нерухомого майна балансовою вартістю 94 092 тисячі гривень (на 31 грудня 2022 року – 105 495 тисяч гривень) в якості забезпечення позикових коштів від материнської компанії. (Примітка 14).

Станом на 31 грудня 2023 року первісна вартість основних засобів, що були повністю амортизовані, складала 255 690 тисяч гривень (на 31 грудня 2022 року – 197 126 тисяч гривень).

Основні засоби Товариства балансовою вартістю на 31 грудня 2023 року 520 тисяч гривень було передано для потреб Збройних Сил України.

### Тест на знецінення

Тест на знецінення заснований на одиницях, які генерують грошові потоки. Станом на 31 грудня 2023 року вартість у використанні основних засобів оцінювалася шляхом дисконтування очікуваних майбутніх потоків грошових коштів за п'ятирічний період.

Кожний окремих актив або окрема група активів не може генерувати грошові потоки, тому виділення окремих одиниць, що генерують грошові потоки (ОГПП), в рамках Компанії не розглядалось. Найнижчим рівнем надходжень грошових коштів від безперервного використання, який можна ідентифікувати і який здебільшого не залежить від надходжень грошових коштів від інших активів або груп активів, є грошові потоки від Компанії в цілому. Застосована ставка дисконтування склала 32,62%.

Тест на знецінення проводився незалежним оцінювачем ТОВ «ВІНСТ КОНСАЛТИНГ», сертифікат суб'єкта оціночної діяльності № 202/2022 від 18.05.2022.

Станом на 31 Грудня 2023 року в результаті проведених розрахунків встановлено, що корисність активів на звітну дату не зменшилася та показник знецінення активів відсутній.

### Допущення

Ключовими допущеннями, що використовуються для тесту на знецінення, є: ставка дисконтування, обсяги послуг, амортизація та інші прями і непрямі загальновиробничі витрати.

При визначенні показників перспективних періодів використовувалися наявні прогнози макропоказників, та прогнози цін внутрішніх та зовнішніх ринках.

### 9. Активи у формі права користування та зобов'язання за договорами оренди

У Компанії є договори оренди приміщень, обладнання та транспортних засобів. Терміни договорів оренди становлять від 1 до 3 років.

Нижче наведена балансова вартість визнаних активів у формі права користування та її зміна у відповідних періодах:

	<b>Будинки та споруди</b>	<b>Машини та обладнання</b>	<b>Всього</b>
<b>На 31 грудня 2021</b>	<b>14 065</b>	<b>27</b>	<b>14 092</b>
Надходження	-	126	126
Амортизація	(6 491)	(134)	(6 625)
Вибуття	-	(161)	(161)
Вибуття амортизації	-	161	161
<b>На 31 грудня 2022</b>	<b>7 574</b>	<b>19</b>	<b>7 593</b>
Надходження	-	-	-
Амортизація	(6 492)	(19)	(6 511)
Вибуття	-	(128)	(128)
Вибуття амортизації	-	128	128
<b>На 31 грудня 2023</b>	<b>1 082</b>	<b>-</b>	<b>1 082</b>

Балансова вартість та рух зобов'язань за договорами оренди (включені до позик та інших зобов'язань) та наведені нижче:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>На початок року</b>	<b>11 123</b>	<b>14 557</b>
Поточні	9 238	6 065
Довгострокові	1 885	8 492
<b>Негрошові зміни:</b>		
Надходження	-	128
Вибуття	-	-
Фінансові витрати	582	1 316
Курсові різниці	(108)	3 185
<b>Грошові зміни:</b>		
Оплата	(9 274)	(8 063)
<b>На кінець року</b>	<b>2 323</b>	<b>11 123</b>
Поточні	2 323	9 238
Довгострокові	-	1 885

Нових договорів у 2023 не було укладено. Для нових договорів, що були укладені в 2022 році, відсоткова ставка складала 12,00%.

Суми, які були визнані у витратах, представлено наступним чином:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Амортизація визнана у собівартості реалізації	6 511	6 625
Процентні витрати за зобов'язаннями по оренді	582	1 316
	<b>7 093</b>	<b>7 941</b>

#### 10. Товарно-матеріальні запаси

	<b>31 грудня 2023 року</b>	<b>31 грудня 2022 року</b>
Запасні частини	57 983	52 258
Паливо	2 485	2 575
Товари	3 226	1 506
Малоцінні та швидкозношувані предмети	1 602	1 083
Розхідні матеріали	989	1 188
Тара і тарні матеріали	398	591
Резерв під знецінення запасів	(36 024)	(37 472)
Інші витратні матеріали	215	-
	<b>30 874</b>	<b>21 729</b>

Станом на 31 Грудня 2023 року та на 31 Грудня 2022 року запаси не перебували в якості застави для забезпечення кредитів та позик (Примітка 14).

Станом на 31 Грудня 2023 року було передано для потреб Збройних Сил України запасів у сумі 1 284 тисячі гривень.

Рух резерву під знецінення запасів у вигляді таблиці:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Сальдо на початок року</b>	<b>(37 472)</b>	(41 601)
Нарахування резерву	(851)	(1 921)
Сторнування резерву	2 299	6 050
<b>Сальдо на кінець року</b>	<b>(36 024)</b>	<b>(37 472)</b>

Сторнування резерву відбувається у зв'язку з використанням запасів, під які було створено резерв у попередніх періодах, що, в свою чергу, пов'язано з тим, що обліковою політикою Товариства (Примітка 4) передбачено нарахування резерву під знецінення запасів на будь-які запчастини, які не використовувалися протягом 2 років і більше, проте такі запчастини залишаються придатними для використання.

#### 11. Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість

	<b>31 грудня 2023 року</b>	<b>31 грудня 2022 року</b>
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	183 443	154 417
Інша фінансова дебіторська заборгованість	285	4 726
<b>Всього фінансової дебіторської заборгованості</b>	<b>183 728</b>	<b>159 143</b>
Аванси видані	69 391	5 713
<b>Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості</b>	<b>253 119</b>	<b>164 856</b>

Станом на 31 грудня 2023 року сума контрактного активу, яка включена до статті Дебіторська заборгованість за основною діяльністю складає 31 061 тисяч гривень (станом на 31 грудня 2022 року – 23 880 тисяч гривень).

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року просрочена дебіторська заборгованість відсутня.

**12. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом**

	<b>31 грудня 2023</b>	<b>31 грудня 2022</b>
	<b>року</b>	<b>року</b>
ПДВ до відшкодування	22 569	33 197
Передплата з податку на прибуток	-	8 655
Передплата по ЄСВ	-	1 138
Неотримані податкові накладні	-	592
Передплата по ПДФО	-	124
Інші передплачені податки	650	690
	<b>23 219</b>	<b>44 396</b>

За рік, що закінчився 31 Грудня 2023 року, Товариство отримало відшкодування ПДВ в сумі 134 792 тисяч гривень (2022: 89 769 тисяч гривень). Після звітної дати Товариство отримало бюджетне відшкодування ПДВ в сумі 11 986 тисяч гривень. Всі суми були отримані грошовими коштами.

**13. Грошові кошти та їх еквіваленти**

	<b>31 грудня 2023</b>	<b>31 грудня 2022</b>
	<b>року</b>	<b>року</b>
Агріколь	29 550	27 592
Ощадбанк	24 597	12 893
Кредобанк	-	90
	<b>54 147</b>	<b>40 575</b>

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року обмеження щодо використання коштів на банківських рахунках відсутні.

Аналіз грошових коштів за кредитним рейтингом банків представлено наступним чином:

<b>Кредитний рейтинг</b>	<b>Агенство</b>	<b>31 грудня 2023</b>	<b>31 грудня 2022</b>
		<b>року</b>	<b>року</b>
AAA (ukr)	Стандарт-Рейтинг	29 550	27 592
AA (ukr)	Fitch Ratings	24 597	12 893
AAA (ukr)	Експерт-Рейтинг	-	90
		<b>54 147</b>	<b>40 575</b>

**14. Позики та зобов'язання**

	<b>31 грудня 2023</b>	<b>31 грудня 2022</b>
	<b>року</b>	<b>року</b>
<b>Довгострокові</b>		
Позики від пов'язаних осіб	-	34 082
Зобов'язання за договорами оренди	-	1 885
	<b>-</b>	<b>35 967</b>
<b>Поточні</b>		
Позики від пов'язаних осіб	182 224	134 081
Зобов'язання за договорами оренди	2 323	9 238
	<b>184 547</b>	<b>143 319</b>
	<b>184 547</b>	<b>179 286</b>

Позикові кошти деноміновані в євро та отримані від пов'язаних осіб Компанії під фіксовані процентні ставки від 7,6% до 9,5% річних.

У таблиці нижче наведено зміни у позиках отриманих Компанією:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>На 1 січня</b>	<b>168 163</b>	213 782
Погашення позик	-	(83 692)
Витрати / (доходи) від неопераційних курсових різниць	14 061	38 073
<b>На 31 грудня</b>	<b>182 224</b>	<b>168 163</b>

Зміни у зобов'язаннях за договорами оренди наведено в Примітці 9.

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року забезпеченнями зобов'язань Компанії по позикам виступали іпотека нерухомого майна та застава рухомого майна (Примітка 8).

Погашення позик відображають грошові потоки від фінансової діяльності, відображені у Звіті про рух грошових коштів.

**15. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість**

	<b>31 грудня 2023</b>	<b>31 грудня 2022</b>
	<b>року</b>	<b>року</b>
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	98 665	66 572
Заборгованість по відсотках за позиками	22 872	8 616
Заборгованість по нарахованій заробітній платі	38 564	25 137
<b>Всього фінансової кредиторської заборгованості</b>	<b>160 101</b>	<b>100 325</b>
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	30 051	29 850
Забезпечення витрат з преміювання персоналу	6 076	5 081
Забезпечення по відрядженнях	41	4 885
Інші забезпечення	1 651	692
Інша кредиторська заборгованість	1 507	786
<b>Всього нефінансової кредиторської заборгованості</b>	<b>39 326</b>	<b>41 294</b>
<b>Всього кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості</b>	<b>199 427</b>	<b>141 619</b>

**16. Дохід від реалізації та собівартість реалізації**

<b>Дохід від реалізації</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Реалізація послуг з виробництва електричного і електронного устаткування для автотранспортних засобів	2 358 806	1 753 827
	<b>2 358 806</b>	<b>1 753 827</b>

**Виручка в розрізі географічних сегментів:**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Австрія	2 358 806	1 753 827
	<b>2 358 806</b>	<b>1 753 827</b>

<b>Собівартість реалізації</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Витрати на оплату праці	1 217 244	867 919
Відрахування на соціальні заходи	265 559	185 827
Амортизація	179 473	142 758
Матеріальні витрати	164 766	120 904
Витрати на перевезення працівників	117 350	98 077
Витрати на відрядження	17 998	28 713
Технічне обслуговування (будівель, машин, обладнання)	11 670	9 728
Витрати на поточний ремонт	7 926	7 279
Витрати на охорону	5 887	5 850
Витрати на послуги прибирання	5 942	4 327
Витрати митного оформлення	5 343	4 098
Витрати на медогляд	4 950	3 287
Витрати на фахові консультації	1 328	1 132
Витрати з найму персоналу	1 375	905
Інші витрати	3 813	3 309
	<b>2 010 624</b>	<b>1 484 113</b>

**17. Інші операційні доходи**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Операційна курсова різниця	17 108	40 481
Реалізація інших активів	41 123	35 545
Послуги з надання персоналу	40 758	-
Інші доходи	6 283	5 568
	<b>105 272</b>	<b>81 594</b>

**18. Адміністративні витрати**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Витрати на оплату праці	113 936	87 133
Відрахування на соціальні заходи	22 707	18 332
Амортизація	8 652	6 848
Витрати на відрядження	4 524	3 225
Матеріальні витрати	3 951	4 489
Юридичні послуги	2 727	1 670
Банківські витрати	1 121	1 052
Інші витрати	8 529	5 057
	<b>166 147</b>	<b>127 806</b>

**19. Інші операційні витрати**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Собівартість послуг з надання персоналу	22 683	-
ПДВ використане у негосподарській діяльності	14 975	10 544
Собівартість реалізованих інших активів	10 813	14 080
Інші витрати на персонал	5 272	4 291
Інші витрати	5 846	3 586
	<b>59 589</b>	<b>32 501</b>

**20. Фінансові витрати**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Процентні витрати	14 461	13 053
Витрати, пов'язані з зобов'язаннями по оренді	582	1 316
	<b>15 043</b>	<b>14 369</b>

**21. Інші витрати**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Неопераційна курсова різниця	14 061	39 381
Благодійна допомога	1 533	956
Інші	590	253
	<b>16 184</b>	<b>40 590</b>

**22. Податок на прибуток**

Податок на прибуток складається з таких компонентів:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Витрати з податку на прибуток - поточні	33 932	26 276
Витрати/ (доходи) з відстроченого податку	7 884	580
	<b>41 816</b>	<b>26 856</b>

Впродовж 2023 та 2022 років ставка податку на прибуток для підприємств в Україні становила 18%. Відстрочені податкові активи та зобов'язання станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 року були визначені відповідно до податкової ставки, яка, як очікується, буде застосована до періоду, коли очікується, що тимчасові різниці реалізуються.

Узгодження витрат з податку на прибуток та прибутку в бухгалтерського обліку, помноженого на законодавчо встановлену ставку податку, виглядає наступним чином:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Прибуток / (збиток) до оподаткування	188 463	133 969
Розрахунковий податок на прибуток за ставкою 18%	33 923	24 114
<i>Податкові різниці:</i>		
Витрати, що не включаються до складу витрат у податковому обліку	1 037	2 742
Витрати, що відносяться до сторнування тимчасових різниць	6 856	-
<b>Витрати з податку на прибуток</b>	<b>41 816</b>	<b>26 856</b>

Нижче представлені основні відстрочені податкові зобов'язання та активи, визнані Компанією, та зміни по ним:

	<b>31 грудня 2022 року</b>	<b>Дохід / (витрати) з відстроченого податку</b>	<b>31 грудня 2023 року</b>
Основні засоби	(84)	(68)	<b>(152)</b>
Товарно-матеріальні запаси	6 745	(261)	<b>6 484</b>
Поточні забезпечення	1 004	(699)	<b>305</b>
Податкові збитки, віднесені на майбутні періоди	6 856	(6 856)	-
<b>Чисті відстрочені податкові активи/(зобов'язання)</b>	<b>14 521</b>	<b>(7 884)</b>	<b>6 637</b>

	<b>31 грудня 2021 року</b>	<b>Дохід / (витрати) з відстроченого податку</b>	<b>31 грудня 2022 року</b>
Основні засоби	356	(440)	(84)
Товарно-матеріальні запаси	7 488	(743)	6 745
Поточні забезпечення	401	603	1 004
Податкові збитки, віднесені на майбутні періоди	6 856	-	6 856
<b>Чисті відстрочені податкові активи/(зобов'язання)</b>	<b>15 101</b>	<b>(580)</b>	<b>14 521</b>

### 23. Контрактні та умовні зобов'язання

**Податкове законодавство.** Українські податкові органи все частіше спрямовують свою увагу на бізнес-спільноту. В результаті, українське податкове середовище схильне до частих змін їх непослідовному тлумаченню. Недотримання українських законів та правил може призвести до застосування санкцій та пені. Керівництво Компанії вважає, що можливі зміни в податковому законодавстві не будуть мати суттєвого негативного ефекту на фінансові результати і фінансовий стан Компанії в найближчий час.

**Зобов'язання капітального характеру.** Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року Компанія не мала договірних зобов'язань капітального характеру.

**Правові спори.** Компанія бере участь у судових справах, а також інших претензіях, які виникають в ході звичайної підприємницької діяльності. Керівництво вважає, що рішення таких питань не матиме істотного впливу на її фінансове стан і результати діяльності.

### 24. Справедлива вартість

Справедлива вартість фінансових інструментів, що торгуються на активних ринках на кожну звітну дату визначається відповідно до ринкових котирувань. Для фінансових інструментів, що не обертаються на активному ринку, справедлива вартість визначається шляхом застосування відповідних методик оцінки.

Такі методики можуть включати використання цін найостанніших угод; посилання на поточну справедливую вартість іншого інструменту, який, по суті, є аналогічним; аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі оцінки.

Станом на звітні дати балансова вартість фінансових інструментів Товариства приблизно рівна їх справедливій вартості.

## 25. Управління фінансовими ризиками

У ході своєї діяльності Компанія наражається на численні фінансові ризики: ринковий ризик (у тому числі валютний ризик, ризик справедливої вартості процентної ставки, ризик грошових потоків та ціновий ризик), кредитний ризик та ризик ліквідності. Загальна програма управління ризиками у Компанії враховує непередбачуваність фінансових ризиків та спрямована на зведення до мінімуму потенційного негативного впливу цих ризиків на фінансові результати Компанії. Компанія не використовує для хеджування ризиків похідні фінансові інструменти.

Керівництво Компанії здійснює управління ризиками на основі загальних принципів управління ризиками, а також політики, що охоплює такі аспекти, як валютний ризик, кредитний ризик та інвестування надлишкової ліквідності.

### Валютний ризик

Валютний ризик – це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься внаслідок змін валютних курсів.

Схильність Компанії до валютного ризику станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 року представлена на основі балансової вартості відповідних фінансових інструментів у валюті таким чином:

	EUR	
	На 31 Грудня 2023	На 31 Грудня 2022
Позики від пов'язаних осіб	(182 224)	(168 163)
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	(78 843)	(61 729)
Заборгованість по відсотках	(22 872)	(8 616)
Грошові кошти та їх еквіваленти	10 032	6 347
Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	147 954	128 363
	<b>(125 953)</b>	<b>(103 798)</b>

В таблиці наведено аналіз чутливості прибутку Компанії до оподаткування (в результаті зміни монетарних активів та зобов'язань) до потенційних змін обмінних курсів за умови незмінності всіх інших параметрів.

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
	Вплив на прибуток або збиток до оподаткування	Вплив на прибуток або збиток до оподаткування
Зміцнення євро на 10%	12 595	10 380
Послаблення євро на 10%	(12 595)	(10 380)

Ризик розраховувався лише для монетарних залишків, деномінованих в іноземних валютах.

### Кредитний ризик

Компанія бере на себе кредитний ризик, який виникає тоді, коли інша сторона договору виявиться неспроможною повністю виконати свої зобов'язання при настанні терміну їхнього погашення. Кредитний ризик виникає в результаті продажу Компанією продукції на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи. Фінансові активи, які потенційно наражають Компанію на кредитний ризик, включають, в основному, грошові кошти, дебіторську заборгованість за основною діяльністю та іншу дебіторську заборгованість.

Максимальна сума кредитного ризику показана нижче за категоріями активів:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
<b>Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість (Примітка 11)</b>		
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	183 443	154 417
Інша фінансова дебіторська заборгованість	285	4 726
<b>Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 13)</b>		
Кошти на банківських рахунках	54 147	40 575
<b>Загальна максимальна сума фінансових активів, що наражається на кредитний ризик</b>	<b>237 875</b>	<b>199 718</b>

У Компанії впроваджені процедури, що забезпечують реалізацію товарів та послуг клієнтам з відповідною кредитною історією. Аналіз та моніторинг кредитних ризиків здійснюються окремо по кожному конкретному клієнту.

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

**Концентрація ризику щодо торгової дебіторської заборгованості характеризується наступними показниками:**

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року 2 358 806 тисяч гривень або 100% від загальної виручки Товариства отримано від операцій з реалізації продукції основному покупцеві Kromberg & Schubert Austria AT KSA.

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року 1 753 827 тисяч гривень або 100% від загальної виручки Товариства отримано від операцій з реалізації продукції основному покупцеві Kromberg & Schubert Austria AT KSA.

Заборгованість основного покупця Kromberg & Schubert Austria AT станом на 31 грудня 2023 року становила 147 355 тисяч гривень або 95, 11 % від загальної суми торгової дебіторської заборгованості.

Заборгованість основного покупця Kromberg & Schubert Austria AT станом на 31 грудня 2022 року становила 128 363 тисяч гривень або 98,33 % від загальної суми торгової дебіторської заборгованості.

**Ризик ліквідності**

Завданням Компанії є підтримання балансу між безперервністю фінансування та гнучкістю шляхом використання умов кредитування, що надаються, в основному, постачальниками. Компанія аналізує свої активи та зобов'язання за їх строками та планує свою ліквідність, залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами. У разі недостатньої або надмірної ліквідності Компанія перерозподіляє ресурси для досягнення оптимального фінансування своєї діяльності.

У таблиці нижче подано аналіз фінансових зобов'язань Компанії, розподілених на групи за відповідними термінами погашення, на основі залишкового періоду на звітну дату до терміну погашення за договорами. Суми, які розкриваються у таблиці, є недисконтованими потоками грошових коштів за основною сумою боргу.

Розподіл фінансових зобов'язань за термінами погашення представлено наступним чином:

**на 31 Грудня 2023 року**

	<b>На вимогу</b>	<b>Менше 3-х місяців</b>	<b>Від 3 до 12 місяців</b>	<b>Від 1 до 5 років</b>	<b>Всього</b>
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	63 620	23 752	-	-	<b>87 372</b>
Заборгованість по відсотках	20 749	2 123	-	-	<b>22 872</b>
Позики від пов'язаних осіб	145 292	36 932	-	-	<b>182 224</b>
<i>Майбутні відсотки по позиках від пов'язаних осіб</i>	-	2 638	-	-	<b>2 638</b>
Зобов'язання по договорам оренди	-	2 323	-	-	<b>2 323</b>
<i>Майбутні фінансові витрати, пов'язані з зобов'язаннями по договорам оренди</i>	-	23	-	-	<b>23</b>
	<b>229 661</b>	<b>67 791</b>	-	-	<b>297 452</b>

**на 31 Грудня 2022 року**

	<b>На вимогу</b>	<b>Менше 3-х місяців</b>	<b>Від 3 до 12 місяців</b>	<b>Від 1 до 5 років</b>	<b>Всього</b>
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	51 134	15 425	-	-	<b>66 559</b>
Заборгованість по відсотках	5 079	3 537	-	-	<b>8 616</b>
Позики від пов'язаних осіб	32 958	67 041	34 082	34 082	<b>168 163</b>
<i>Майбутні відсотки по позиках від пов'язаних осіб</i>	-	2 821	2 888	291	<b>6 000</b>
Зобов'язання по договорам оренди	-	1 276	7 962	1 885	<b>11 123</b>
<i>Майбутні фінансові витрати, пов'язані з зобов'язаннями по договорам оренди</i>	-	214	368	23	<b>605</b>
	<b>89 171</b>	<b>90 314</b>	<b>45 300</b>	<b>36 281</b>	<b>261 066</b>

#### **Управління ризиками недостатності капіталу**

Компанія розглядає заповзичений капітал та власний капітал як основні джерела для формування капіталу. Ціллю Компанії при управлінні капіталом є забезпечення безперервної діяльності Компанії для отримання прибутку для власників та інших зацікавлених сторін, а також для забезпечення фінансування операційних та інвестиційних потреб.

	<b>31 грудня 2023</b>	<b>31 грудня 2022</b>
	<b>року</b>	<b>року</b>
Позики від пов'язаних осіб	182 224	168 163
Грошові кошти та їх еквіваленти	(54 147)	(40 575)
<b>Чистий борг</b>	<b>128 077</b>	<b>127 588</b>
Статутний капітал	80 474	80 474
<b>Загальний залучений капітал</b>	<b>208 551</b>	<b>208 062</b>

#### **26. Події після звітної дати**

##### **Вплив військового вторгнення**

На дату випуску цієї фінансової звітності Товариство продовжує здійснювати свою діяльність без будь-яких обмежень. Офісний персонал працює як віддалено, так і офлайн, а виробничі співробітники виконують свої обов'язки на своїх дільницях.

З 24 лютого 2022 року до дати затвердження цієї фінансової звітності активи Товариства не перебували на територіях, тимчасово окупованих російською федерацією, та поблизу «сірої зони», наближеної до активних військових дій. Майно не було пошкоджене чи знищене внаслідок бойових дій. Основні засоби та запаси, окрім розкритих в Примітці 8 та в Примітці 10, після звітної дати для потреб Збройних Сил України не передавались.