

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

**Фінансова звітність відповідно
до Міжнародних стандартів фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 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)	8
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	10
Звіт про власний капітал.....	12
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	13
<i>Примітки до фінансової звітності</i>	15
1. Корпоративна інформація.....	15
2. Умови, в яких працює Компанія.....	15
3. Основні принципи облікової політики.....	16
4. Основні облікові оцінки та судження, що використовувались при застосуванні облікової політики.....	24
5. Прийняття до застосування нових або переглянутих стандартів	25
6. Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами.....	26
7. Нематеріальні активи.....	26
8. Основні засоби.....	27
9. Активи у формі права користування та зобов'язання за договорами оренди.....	28
10. Товарно-матеріальні запаси.....	29
11. Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	29
12. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом.....	30
13. Грошові кошти та їх еквіваленти	30
14. Позики та зобов'язання	30
15. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	31
16. Дохід від реалізації та собівартість реалізації.....	31
17. Інші операційні доходи	31
18. Адміністративні витрати.....	32
19. Інші операційні витрати.....	32
20. Фінансові витрати	32
21. Інші витрати	32
22. Податок на прибуток	32
23. Контрактні та умовні зобов'язання	33
24. Справедлива вартість	33
25. Управління фінансовими ризиками	34
26. Події після звітної дати.....	36

Заява керівництва про відповідальність за підготовку та затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 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 2024 року, а також результати її діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2024 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:

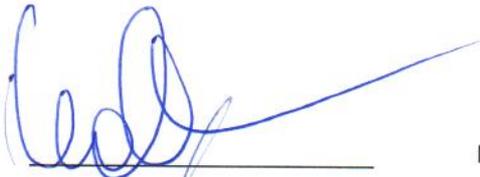
- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю у Компанії;
- ведення бухгалтерського обліку відповідно до законодавства та стандартів бухгалтерського обліку відповідної країни реєстрації Компанії;
- прийняття заходів у межах своєї компетенції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

Дана фінансова звітність станом на 31 грудня 2024 року, що підготовлена відповідно до МСФЗ, затверджена від імені керівництва Компанії 28 лютого 2025 року.

Від імені керівництва Компанії:

Директор фінансовий

Головний бухгалтер





Mag. Kollau Markus

Сердюк Л.А.



Звіт незалежного аудитора

Учасникам

Товариства з обмеженою відповідальністю «Кромберг енд Шуберт ЛУ»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Кромберг енд Шуберт ЛУ» (далі - «Товариство»), що включає:

- баланс (звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2024 р.;
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіт про власний капітал, звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою; та
- примітки до фінансової звітності, що містять суттєву інформацію про облікову політику та інші пояснення.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2024 р. та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ), виданих Радою міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-ХІV 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. Вони охоплюють найбільш значущі оцінені ризики суттєвих

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

викривлень, у тому числі ризику суттєвих викривлень внаслідок шахрайства. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що додатково до питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», немає інших ключових питань аудиту, інформацію про які слід надати в нашому звіті.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає Звіт про управління за 2024 рік. Інша інформація не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

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.

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 маємо що повідомити у зв'язку із цим.

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 Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ, виданих РМСБО, та дотримання вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання 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 Товариства 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 виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю 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 поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привертнути 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 край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Звітування щодо Звіту про управління

У відповідності до п.п.5) частини 3 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII, ґрунтуючись на результатах проведеної в ході аудиту роботи, ми звітуємо наступне:

- Ми дійшли висновку, що фінансова інформація у Звіті про управління за 2024 рік, в усіх суттєвих аспектах, узгоджується з фінансовою звітністю за звітний період та з іншою інформацією, отриманою нами під час аудиту.
- Ми маємо звітувати у разі, якщо ми доходимо висновку, що Звіт про управління містить суттєві викривлення. Ми не маємо що повідомити у зв'язку із цим.

Звітування у відповідності 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 аудитором для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства Загальними зборами учасників Товариства рішенням від 11 жовтня 2019 р. Загальна тривалість виконання нами аудиторських завдань без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень для надання послуг з обов'язкового аудиту Товариства складає шість років.

Надання неаудиторських послуг та незалежність

Ми підтверджуємо, що протягом періоду з початку звітного 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. Ми, включаючи ключового партнера з аудиту, були незалежними по відношенню до Товариства при проведенні нашого аудиту.

Протягом періоду, що охоплюється фінансовою звітністю, ми або інші учасники мережі Baker Tilly International Limited не надавали Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання жодних інших послуг, окрім послуг з обов'язкового аудиту, які не були розкриті у звіті про управління або у фінансовій звітності.

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

Ступінь спроможності наших аудиторських процедур щодо виявлення порушень, зокрема шахрайства, залежить від його характеру та складності виявлення суттєвих викривлень у фінансовій звітності, що можуть виникати внаслідок шахрайства. Ці фактори включають ефективність системи внутрішнього контролю Товариства, а також характер, строки і обсяг застосованих аудиторських процедур.

Ми здійснюємо розробку та виконання аудиторських процедур відповідно до наших обов'язків, зазначених у розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності». Ці процедури спрямовані на реагування на оцінені ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства та на виявлення випадків недотримання законодавчих і нормативних вимог, які можуть мати суттєвий вплив на фінансову звітність. Проте, основна відповідальність за запобігання та виявлення випадків шахрайства, а також за забезпечення дотримання відповідних законодавчих і нормативних вимог, покладається на керівництво та осіб, наділених найвищими повноваженнями Товариства.

Узгодженість з додатковим звітом для аудиторського комітету або його еквіваленту

Ми підтверджуємо, що наша думка, наведена в цьому звіті незалежного аудитора, узгоджується з додатковим звітом Загальним зборам учасників, який ми випустили 27 лютого 2025 р.

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

Сергій Кесарєв
Партнер

Реєстровий номер аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 100804

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

Реєстровий номер суб'єкта аудиторської діяльності у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 2091
Код ЄРДПОУ: № 30373906
Місцезнаходження: 04112, місто Київ, вулиця Грекова, 3, квартира 9
Фактична адреса: 03150, місто Київ, вулиця Фізкультури, 28

м. Київ, Україна

28 лютого 2025 р.



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

			КОДИ		
			2024	12	31
Підприємство:	Товариство з обмеженою відповідальністю «Кромберг енд Шуберт Україна ЛУ»	за ЄДРПОУ	33537560		
Територія:	Україна	за КОАТУУ	0722880700		
Організаційно-правова форма господарювання:	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності:	Виробництво електричного та електронного устаткування для автотранспортних засобів	за КВЕД	29.31		
Середня кількість працівників:	5 062				
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 2024 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
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	7	1000	4 151	3 297
первісна вартість		1001	17 026	18 541
накопичена амортизація		1002	(12 875)	(15 244)
Незавершені капітальні інвестиції	8	1005	39 201	2 067
Основні засоби	8	1010	771 096	920 061
первісна вартість		1011	1 752 619	2 035 628
знос		1012	(981 523)	(1 115 567)
Активи у формі права користування	9		1 082	19 975
первісна вартість			18 933	27 965
знос			(17 851)	(7 990)
Відстрочені активи з податку на прибуток	22	1045	6 637	6 905
Інші необоротні активи		1090	-	8 454
Усього за розділом I		1095	822 167	960 759
II. Оборотні активи				
Товарно-матеріальні запаси	10	1100	30 874	36 049
Дебіторська заборгованість за продукцію		1125	4 428	7 745
товари роботи послуги	11			
Дебіторська заборгованість за розрахунками:		1130	69 391	40 450
за виданими авансами	11			
з бюджетом	12	1135	23 219	17 449
у тому числі з податку на прибуток	12	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	11	1145	147 954	227 203
Інша поточна дебіторська заборгованість	11	1155	285	516
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	13	1165	54 147	181 309
Витрати майбутніх періодів		1170	3 197	4 509
Інші оборотні активи	11	1190	31 061	53 224
Усього за розділом II		1195	364 556	568 454
БАЛАНС		1300	1 186 723	1 529 213

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

Баланс (Звіт про фінансовий стан) (продовження)
на 31 грудня 2024 року

ПАСИВ	При- мітка	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал		1400	80 474	80 474
Капітал у дооцінках		1405	-	-
Додатковий капітал		1410	81 644	81 644
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	640 631	870 928
Усього за розділом I		1495	802 749	1 033 046
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	14	1515	-	91 938
Усього за розділом II		1595	-	91 938
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	14	1610	184 547	253 010
товари, роботи, послуги	15	1615	8 529	8 721
з бюджетом	15	1620	8 778	16 175
у тому числі з податку на прибуток	15	1621	5 611	10 802
розрахунками зі страхування	15	1625	2 515	6 879
розрахунками з оплати праці	15	1630	38 564	39 280
Поточна кредиторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	15	1645	101 715	12 295
Поточні забезпечення	15	1660	37 819	66 152
Інші поточні зобов'язання	15	1690	1 507	1 717
Усього за розділом III		1695	383 974	404 229
БАЛАНС		1900	1 186 723	1 529 213

Затверджено до випуску та підписано 28 лютого 2025 року.

Директор фінансовий

Маг.Коллау Маркус

Головний бухгалтер

Сердюк Л.А.



Товариство з обмеженою відповідальністю
«Кромберг енд Шуберт Україна ЛУ»

Дата (рік, місяць, день)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	12	31
33537560		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2024 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	3 006 195	2 358 806
Собівартість реалізованої продукції (товарів робіт послуг)	16	2050	(2 574 913)	(2 010 624)
Валовий:				
Прибуток		2090	431 282	348 182
Збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи	17	2120	222 506	105 272
Адміністративні витрати	18	2130	(207 363)	(166 147)
Витрати на збут		2150	(6 070)	(8 028)
Інші операційні витрати	19	2180	(134 435)	(59 589)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток		2190	305 920	219 690
Збиток		2195	-	-
Інші доходи		2240	-	-
Фінансові витрати	20	2250	(20 719)	(15 043)
Інші витрати	21	2270	(2 888)	(16 184)
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток		2290	282 313	188 463
Збиток		2295	-	-
(Витрати) / Дохід з податку на прибуток	22	2300	(52 016)	(41 816)
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток		2350	230 297	146 647
Збиток		2355	-	-

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	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування		2450	-	-
Дохід (витрати) з податку на прибуток пов'язаного з іншим сукупним доходом		2455	-	-
Інший сукупний (збиток) дохід після оподаткування		2460	-	-
Сукупний дохід		2465	230 297	146 647

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (продовження)
за 2024 рік

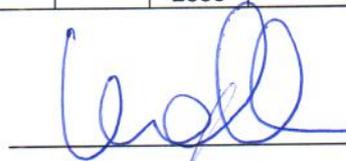
III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	При- мітка	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати		2500	218 721	178 236
Витрати на оплату праці		2505	1 751 089	1 330 640
Відрахування на соціальні заходи		2510	380 225	288 266
Знос та амортизація		2515	230 468	188 125
Інші операційні витрати		2520	271 844	236 804
Всього		2550	2 852 347	2 222 071

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



Mag. Kollau Markus

Головний бухгалтер



Сердюк Л.А.



Товариство з обмеженою відповідальністю
«Кромберг енд Шуберт Україна ЛУ»

Дата (рік місяць день)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	12	31
33537560		

Звіт про власний капітал
за 2024 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	640 631	802 749
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	230 297	230 297
Інший сукупний прибуток (збиток) за звітний період	4110	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	230 297	230 297
Залишок на кінець року	4300	80 474	81 644	870 928	1 033 046

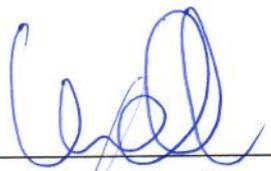
Звіт про власний капітал
за 2023 рік

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

Директор фінансовий

Головний бухгалтер





Mar. Kollay Markus

Сердюк Л.А.



Товариство з обмеженою відповідальністю
«Кромберг енд Шуберт Україна ЛУ»

Дата (рік, місяць, день)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	12	31
33537560		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2024 рік

Форма № 3-кн

Код за ДКУД

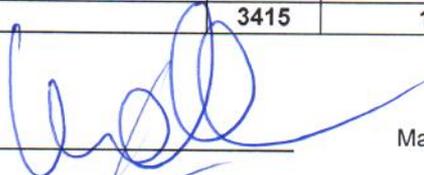
1801010

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	3 122 830	2 397 876
Повернення податків і зборів	3005	138 175	134 792
Цільового фінансування	3010	121	637
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	2 995	1 619
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	97	64
Надходження від операційної оренди	3040	1 626	1 596
Інші надходження	3095	46 578	36 702
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(432 719)	(548 747)
Праці	3105	(1 795 057)	(1 349 636)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(379 550)	(286 864)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(134 160)	(100 473)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(47 094)	(19 668)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(83 993)	(80 181)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(3 073)	(624)
Витрачання на оплату авансів	3135	(7 380)	(6 663)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(439)	(249)
Інші витрачання	3190	(4 886)	(3 677)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	558 231	276 977
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	8 043	53 433
Надходження від:			
дивідендів	3220	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(389 589)	(309 543)
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(381 546)	(256 110)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) (продовження)
за 2024 рік

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Отримання позик	3305	-	-
Витрачання на:			
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Сплачені відсотки	3360	(36 458)	(2 062)
Сплату заборгованості з оренди	3365	(8 972)	(8 692)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(45 430)	(10 754)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	131 255	10 113
Залишок коштів на початок року	3405	54 147	40 575
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(4 093)	3 459
Залишок коштів на кінець року	3415	181 309	54 147

Директор фінансовий



Мар.Колпау Маркус

Головний бухгалтер



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 2024 році середня кількість працівників Компанії становила 5 062 особи (2023 рік – 4 815 особи).

2. Умови, в яких працює Компанія

Операційне середовище

Товариство здійснює свою діяльність в Україні. Починаючи з 24 лютого 2022 року, країна продовжує зазнавати масштабного впливу повномасштабної війни, розв'язаної російською федерацією. Безпекова ситуація залишається складною, оскільки бойові дії тривають у східних та південних регіонах, а також мають місце регулярні ракетні атаки на цивільну та промислову інфраструктуру по всій території України.

Воєнний стан, запроваджений з метою відсічі російській агресії, продовжує діяти станом на дату затвердження цієї фінансової звітності. І хоча українська економіка демонструє часткове відновлення порівняно з різким падінням у 2022 році, зберігаються високі ризики та невизначеність для суб'єктів господарювання.

За оцінками НБУ, у 2024 році реальний ВВП України зріс на 3,4% завдяки стабілізації енергетичного сектору та заходам Уряду щодо стимулювання економічної активності. Проте відновлення залишається вразливим до бойових дій і обсягів зовнішньої фінансової допомоги. Для порівняння, за даними Міністерства економіки України у 2023 році економіка України зросла на 5,3% - на тлі значного падіння в 2022 році.

Починаючи з IV кварталу 2023 року, Національний банк України (НБУ) поступово послаблював валютні обмеження та впроваджував режим керованої гнучкості, що вплинуло на офіційний курс гривні до долара США та євро. Згідно з даними НБУ, офіційний курс гривні до долара на початок 2024 року становив 38,00 грн/дол. США, а на кінець року - 42,04 грн/дол. США. Курс до євро зріс із 41,996 грн/євро до 43,9266 грн/євро на 31 грудня. Попри воєнні ризики та коливання на міжбанківському ринку, валютна політика НБУ дала змогу утримати порівняно контрольований коридор коливань гривні впродовж 2024 року.

У 2024 році облікова ставка НБУ змінювалася в діапазоні 13-15% з урахуванням макроекономічних чинників і монетарних цілей, спрямованих на підтримку відновлення економіки та стримування інфляції.

За оцінками рейтингових агентств, у другому півріччі 2024 року Fitch Ratings підтвердило або змінило довгостроковий рейтинг України (в іноземній/національній валюті) на рівні «С»/«RD»/«CCC» (залежно від періодів та характеристик боргових зобов'язань), що свідчить про високі кредитні ризики. Standard & Poor's у 2024 році оцінювало довгостроковий рейтинг України в іноземній валюті переважно на рівні «CC»/«SD», а в національній валюті — «CCC+», з огляду на нестабільність і тривалі воєнні дії.

Війна мала певний вплив на діяльність Товариства протягом 2024 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.

Управлінський персонал Товариства продовжує вживати заходів для подолання цих викликів, однак існують фактори, поза сферою його відому чи контролю, зокрема:

- Тривалість та інтенсивність війни, ситуація на фронті та можливі зміни у військовій тактиці росії.
- Масштаби міжнародної підтримки України, обсяги фінансових трансів, військової та гуманітарної допомоги.
- Рішення уряду та центрального банку щодо грошово-кредитної і фіскальної політики, що впливають на інфляцію та валютний ринок.
- Реструктуризація державного боргу, умови співпраці з міжнародними фінансовими організаціями та вплив на платоспроможність держави й на макроекономічну стабільність в цілому.

Докладнішу інформацію про припущення щодо безперервності діяльності додатково наведено у Примітці 3.

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 2024 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 фінансової 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 2024 року	Середній курс за 2024 рік	31 грудня 2023 року	Середній курс за 2023 рік	31 грудня 2022 року
1 долар США	42.04	40.15	37.98	36.58	36,57
1 євро	43.93	43.45	42.21	39.56	38.95

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 імпортні 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 окремий 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 окремий 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

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, скоригованій 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 признанні; і (ii) договорів фінансової гарантії і зобов'язань з надання кредитів. Компанія не мала договорів фінансових гарантій та зобов'язань з надання кредитів станом на 31 грудня 2024 року і 31 грудня 2023 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, розрахованою 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, прямі витрати на оплату праці, інші прямі 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 включаються 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 введене 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. Вихідний 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 вирахуванням 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 кредитними 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 2024 року, або пізніше.

- Поправки до МСБО (IAS) 1 – «Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових».
- Поправки до МСБО (IAS) 1 – «Довгострокові зобов'язання з ковенантами».
- Поправки до МСБО (IAS) 7 та МСФЗ (IFRS) 7 – «Договори фінансування постачальників».
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 – «Зобов'язання з оренди та продаж зі зворотною орендою».

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

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

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

Деякі нові стандарти та зміни до стандартів були опубліковані, але не є обов'язковими для звітних періодів, що закінчуються 31 грудня 2024 року. Однак, Компанія не застосовувала достроково такі нові або змінені стандарти бухгалтерського обліку під час підготовки цієї фінансової звітності. Нові стандарти та поправки викладені нижче:

	Дата набрання чинності
МСФЗ (IFRS) 18 «Презентація та розкриття у фінансовій звітності»	1 січня 2027 р.
МСФЗ (IFRS) 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: Розкриття інформації»	1 січня 2027 р.
Поправки до МСБО (IAS) 21 – «Відсутність можливості обміну»	1 січня 2025 р.
Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 та МСФЗ (IFRS) 7 – «Контракти на електроенергію, залежну від природних умов»	1 січня 2026 р.
Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 та МСФЗ (IFRS) 7 – «Класифікація та оцінка фінансових інструментів»	1 січня 2026 р.
Щорічні покращення до МСФЗ — Частина 11, що містить наступні зміни: МСФЗ 1: Облік хеджування для підприємств, що вперше застосовують МСФЗ МСФЗ 7: Прибуток або збиток від припинення визнання МСФЗ 7: Розкриття відстрочених різниць між справедливою вартістю та ціною операції МСФЗ 7: Вступ та розкриття кредитного ризику МСФЗ 9: Припинення визнання орендарем орендних зобов'язань МСФЗ 9: Ціна операції МСФЗ 10: Визначення "де-факто агента" МСБО 7: Метод собівартості	1 січня 2026 р.

Компанія знаходиться в процесі оцінки впливу МСФЗ 18, зокрема щодо структури звіту про прибутки та збитки Компанії, звіту про рух грошових коштів та додаткових розкриттів, необхідних для показників результативності, визначених управлінським персоналом. Компанія також оцінює вплив на те, як інформація групується у фінансовій звітності, включаючи статті, які наразі позначені як «інші».

Управлінський персонал не очікує, що прийняття до застосування інших стандартів та поправок, 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:

	31 грудня 2024 року	
	Материнська компанія	Інші пов'язані сторони
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	-	227 410
Позики одержані	189 644	131 779
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	-	6 200
Заборгованість по відсотках за позиками	3 978	2 106
	31 грудня 2023 року	
	Материнська компанія	Інші пов'язані сторони
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	-

Операції з пов'язаними сторонами були такими:

	За 2024 рік	
	Материнська компанія	Інші пов'язані сторони
Доходи від реалізації	-	3 006 195
Інші операційні доходи	-	163 374
Процентні витрати за позиками	15 818	2 106
Закупівлі	-	345 940
	За 2023 рік	
	Материнська компанія	Інші пов'язані сторони
Доходи від реалізації	-	2 358 806
Інші операційні доходи	-	47 460
Процентні витрати за позиками	14 461	-
Закупівлі	-	340 024

Компенсація вищому управлінському персоналу за 2024 та 2023 роки представлена наступним чином:

	2024	2023
Заробітна плата	8 767	5 141
Премії та бонуси	1 881	2 158
Єдиний соціальний внесок	622	496
	11 270	7 795

У 2024 році кількість вищого управлінського персоналу складала 2 людини (2023: 2 людини).

7. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи включають в себе програмне забезпечення. У 2024 році Компанія визнала амортизацію цих активів у сумі 2 369 тисячі гривень (у 2023 році – 2 212 тисячі гривень).

Станом на 31 грудня 2024 року первісна вартість нематеріальних активів, що були повністю амортизовані, складала 8 522 тисяч гривень (на 31 грудня 2023 року – 8 393 тисяч гривень).

ТОВ «Кромберг енд Шуберт Україна ЛУ»
Примітки до фінансової звітності
За рік, що закінчується 31 грудня 2024 року
У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

8. Основні засоби

Рух основних засобів у 2024 представлено наступним чином:

	Земельні ділянки	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Інші основні засоби	Малоцінні необоротні матеріальні активи	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
Первісна вартість									
На 31 грудня 2022	4 505	231 606	451 836	17 368	749 330	11 265	18 189	26 889	1 510 988
Надходження	-	7 014	119 827	3 390	188 140	748	3 944	37 360	360 423
Вибуття	-	-	(1 189)	(579)	(52 466)	(36)	(273)	(25 048)	(79 591)
На 31 грудня 2023	4 505	238 620	570 474	20 179	885 004	11 977	21 860	39 201	1 791 820
Надходження	-	7 170	148 174	5 324	161 119	521	7 286	6 540	336 134
Переміщення	-	-	2 499	-	36 766	(435)	95	(38 925)	-
Вибуття	-	-	(15 907)	(1 247)	(66 917)	(128)	(1 311)	(4 749)	(90 259)
На 31 грудня 2024	4 505	245 790	705 240	24 256	1 015 972	11 935	27 930	2 067	2 037 695
Накопичена амортизація									
На 31 грудня 2022	-	127 128	303 184	12 472	366 011	7 565	18 189	-	834 549
Нарахована амортизація	-	11 490	52 057	2 323	108 517	1 069	3 944	-	179 400
Вибуття	-	-	(1 189)	(492)	(30 436)	(36)	(273)	-	(32 426)
На 31 грудня 2023	-	138 618	354 052	14 303	444 092	8 598	21 860	-	981 523
Нарахована амортизація	-	11 911	61 053	2 001	135 619	1 062	7 381	-	219 027
Вибуття	-	-	(15 793)	(1 246)	(66 505)	(128)	(1 311)	-	(84 983)
На 31 грудня 2024	-	150 529	399 312	15 058	513 206	9 532	27 930	-	1 115 567
Залишкова вартість									
На 31 грудня 2022	4 505	104 478	148 652	4 896	383 319	3 700	-	26 889	676 439
На 31 грудня 2023	4 505	100 002	216 422	5 876	440 912	3 379	-	39 201	810 297
На 31 грудня 2024	4 505	95 261	305 928	9 198	502 766	2 403	-	2 067	922 128

Станом на 31 грудня 2024 року основні засоби надані у заставу балансовою вартістю 171 818 тисяч гривень (на 31 грудня 2023 року – 242 120) та виступали як іпотека нерухомого майна балансовою вартістю 92 166 тисяч гривень (на 31 грудня 2023 року – 94 092) в якості забезпечення позикових коштів від материнської компанії. (Примітка 14).

Станом на 31 грудня 2024 року первісна вартість основних засобів, що були повністю амортизовані, складала 278 552 тисяч гривень (на 31 грудня 2023 року – 255 690 тисяч гривень).

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

Тест на знецінення

Тест на знецінення заснований на одиницях, які генерують грошові потоки. Станом на 31 грудня 2024 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 (ОГГП), 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 24,60%.

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

Станом на 31 Грудня 2024 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:

	<i>Будинки та споруди</i>	<i>Машини та обладнання</i>	<i>Всього</i>
На 31 грудня 2022	7 574	19	7 593
Надходження	-	-	-
Амортизація	(6 492)	(19)	(6 511)
Вибуття	-	(128)	(128)
Вибуття амортизації	-	128	128
На 31 грудня 2023	1 082	-	1 082
Надходження	27 965	-	27 965
Амортизація	(9 072)	-	(9 072)
Вибуття	(18 933)	-	(18 933)
Вибуття амортизації	18 933	-	18 933
На 31 грудня 2024	19 975	-	19 975

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

	2024	2023
На початок року	2 323	11 123
Поточні	2 323	9 238
Довгострокові	-	1 885
Негрошові зміни:		
Надходження	27 965	-
Вибуття	-	-
Фінансові витрати	2 795	582
Курсові різниці	2 209	(108)
Грошові зміни:		
Оплата	(11 767)	(9 274)
На кінець року	23 525	2 323
Поточні	10 069	2 323
Довгострокові	13 456	-

По нових договорах укладених у 2024, відсоткова ставка складала 14,00%. По договорах укладених до 2023, відсоткова ставка складала 12,00%.

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

	2024	2023
Амортизація визнана у собівартості реалізації	9 072	6 511
Процентні витрати за зобов'язаннями по оренді	2 795	582
	11 867	7 093

10. Товарно-матеріальні запаси

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Запасні частини	64 256	57 983
Паливо	1 054	2 485
Товари	4 363	3 226
Малоцінні та швидкозношувані предмети	2 152	1 602
Розхідні матеріали	1 072	989
Тара і тарні матеріали	402	398
Резерв під знецінення запасів	(37 457)	(36 024)
Інші витратні матеріали	207	215
	36 049	30 874

Станом на 31 Грудня 2024 року та на 31 Грудня 2023 року запаси не перебували в якості застави для забезпечення кредитів та позик (Примітка 14).

Рух резерву під знецінення запасів у вигляді таблиці:

	2024	2023
Сальдо на початок року	(36 024)	(37 472)
Нарахування резерву	(2 496)	(851)
Сторнування резерву	1 063	2 299
Сальдо на кінець року	(37 457)	(36 024)

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

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	288 172	183 443
Інша фінансова дебіторська заборгованість	516	285
Всього фінансової дебіторської заборгованості	288 688	183 728
Аванси видані	40 450	69 391
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості	329 138	253 119

Станом на 31 грудня 2024 року сума контрактного активу, яка включена до статті Дебіторська заборгованість за основною діяльністю складає **53 224** тисяч гривень (станом на 31 грудня 2023 року – 31 061 тисяч гривень).

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року просрочена дебіторська заборгованість відсутня.

12. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
ПДВ до відшкодування	15 740	22 569
Передплата з податку на прибуток	-	-
Передплата по ЄСВ	-	-
Неотримані податкові накладні	629	-
Передплата по ПДФО	-	-
Інші передплачені податки	1 080	650
	17 449	23 219

За рік, що закінчився 31 Грудня 2024 року, Товариство отримало відшкодування ПДВ в сумі 138 175 тисяч гривень (2023: 134 792 тисяч гривень). Після звітної дати Товариство отримало бюджетне відшкодування ПДВ в сумі 13 569 тисяч гривень. Всі суми були отримані грошовими коштами.

13. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Агріколь	99 737	29 550
Ощадбанк	81 563	24 597
Грошові кошти в дорозі	9	-
	181 309	54 147

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року обмеження щодо використання коштів на банківських рахунках відсутні.

Аналіз грошових коштів за кредитним рейтингом банків представлено наступним чином:

Кредитний рейтинг	Агенство	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
AAA (ukr)	Стандарт-рейтинг	99 737	29 550
AA+ (ukr)	Fitch Ratings	81 563	24 597
		181 300	54 147

14. Позики та зобов'язання

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Довгострокові		
Позики від пов'язаних осіб	78 482	-
Зобов'язання за договорами оренди	13 456	-
	91 938	-
Поточні		
Позики від пов'язаних осіб	242 941	182 224
Зобов'язання за договорами оренди	10 069	2 323
	253 010	184 547
	344 948	184 547

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 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

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	37 984	98 665
Заборгованість по відсотках за позиками	6 084	22 872
Заборгованість по нарахованій заробітній платі	39 280	38 564
Всього фінансової кредиторської заборгованості	83 348	160 101
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	56 854	30 051
Забезпечення витрат з преміювання персоналу	7 441	6 076
Забезпечення по відрядженнях	-	41
Інші забезпечення	1 857	1 651
Інша кредиторська заборгованість	1 717	1 507
Всього нефінансової кредиторської заборгованості	67 869	39 326
Всього кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості	151 217	199 427

16. Дохід від реалізації та собівартість реалізації

Дохід від реалізації	2024	2023
Реалізація послуг з виробництва електричного і електронного устаткування для автотранспортних засобів	3 006 195	2 358 806
	3 006 195	2 358 806

Виручка в розрізі географічних сегментів:

	2024	2023
Австрія	3 006 195	2 358 806
	3 006 195	2 358 806

Собівартість реалізації	2024	2023
Витрати на оплату праці	1 612 244	1 217 244
Відрахування на соціальні заходи	352 757	265 559
Амортизація	220 254	179 473
Матеріальні витрати	199 365	164 766
Витрати на перевезення працівників	126 088	117 350
Витрати на відрядження	8 279	17 998
Технічне обслуговування (будівель, машин, обладнання)	13 665	11 670
Витрати на поточний ремонт	9 328	7 926
Витрати на охорону	6 537	5 887
Витрати на послуги прибирання	6 388	5 942
Витрати митного оформлення	7 060	5 343
Витрати на медогляд	6 639	4 950
Витрати на фахові консультації	-	1 328

Послуги з надання персоналу	154 729	40 758
Інші доходи	4 280	6 283
	222 506	105 272

18. Адміністративні витрати

	2024	2023
Витрати на оплату праці	138 845	113 936
Відрахування на соціальні заходи	27 468	22 707
Амортизація	10 214	8 652
Витрати на відрядження	5 903	4 524
Матеріальні витрати	9 038	3 951
Юридичні послуги	2 167	2 727
Банківські витрати	1 328	1 121
Інші витрати	7 177	7 095
Витрати на технічне обслуговування	1 886	1 253
Витрати на фахові консультації	1 622	68
Витрати на навчання персоналу	1 715	113
	207 363	166 147

19. Інші операційні витрати

	2024	2023
Собівартість послуг з надання персоналу	80 597	22 683
ПДВ використане у негосподарській діяльності	17 640	14 975
Собівартість реалізованих інших активів	14 186	10 813
Інші витрати на персонал	7 096	5 272
Операційна курсова різниця	9 283	-
Інші витрати	5 634	5 846
	134 436	59 589

20. Фінансові витрати

	2024	2023
Процентні витрати	17 924	14 461
Витрати, пов'язані з зобов'язаннями по оренді	2 795	582
	20 719	15 043

21. Інші витрати

	2024	2023
Неопераційна курсова різниця	2 056	14 061
Благодійна допомога	439	1 533
Інші	393	590
	2 888	16 184

22. Податок на прибуток

Податок на прибуток складається з таких компонентів:

	2024	2023
Витрати з податку на прибуток - поточні	52 284	33 932
Витрати/ (доходи) з відстроченого податку	(268)	7 884
	52 016	41 816

Впродовж 2024 та 2023 років ставка податку на прибуток для підприємств в Україні становила 18%. Відстрочені податкові активи та зобов'язання станом на 31 грудня 2024 та 31 грудня 2023 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:

	2024	2023
Прибуток / (збиток) до оподаткування	282 313	188 463
Розрахунковий податок на прибуток за ставкою 18%	50 816	33 923
<i>Податкові різниці:</i>		
Витрати, що не включаються до складу витрат у податковому обліку	1 200	1 037
Витрати, що відносяться до сторнування тимчасових різниць	-	6 856
Витрати з податку на прибуток	52 016	41 816

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

	31 грудня 2023 року	Дохід / (витрати) з відстроченого податку	31 грудня 2024 року
Основні засоби	(152)	(19)	(171)
Товарно-матеріальні запаси	6 484	258	6 742
Поточні забезпечення	305	29	334
Чисті відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	6 637	268	6 905

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

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 2024 року капітальні зобов'язання по придбанню основних засобів складають 1 441 тис. грн. Станом на 31 грудня 2023 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 ризикам 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 2024 року та на 31 грудня 2023 року представлена на основі балансової вартості відповідних фінансових інструментів у валюті таким чином:

	EUR	
	На 31 Грудня 2024	На 31 Грудня 2023
Позики від пов'язаних осіб	(321 424)	(182 224)
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	(8 317)	(78 843)
Заборгованість по відсотках	(6 084)	(22 872)
Грошові кошти та їх еквіваленти	62 676	10 032
Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	227 203	147 954
	(45 946)	(125 953)

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 2024 року	31 грудня 2023 року
	Вплив на прибуток або збиток до оподаткування	Вплив на прибуток або збиток до оподаткування
Зміцнення євро на 10%	4 595	12 595
Послаблення євро на 10%	(4 595)	(12 595)

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 2024 року	31 грудня 2023 року
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість (Примітка 11)		
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	288 172	183 443
Інша фінансова дебіторська заборгованість	516	285
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 13)		
Кошти на банківських рахунках	183 309	54 147
Загальна максимальна сума фінансових активів, що наражається на кредитний ризик	471 997	237 875

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 2024 року 3 006 195 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 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.

Заборгованість основного покупця Kromberg & Schubert Austria AT станом на 31 грудня 2024 становила 219 251 тисяч гривень або 93,32 % від загальної суми торгової дебіторської заборгованості.

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.

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 2024 року

	На вимогу	Менше 3-х місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Всього
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	6 157	8 774	-	-	14 931
Заборгованість по відсотках	3 978	2 106	-	-	6 084
Позики від пов'язаних осіб	189 644	13 324	39 973	78 483	321 424
Майбутні відсотки по позиках від пов'язаних осіб	-	5 801	4 494	3 118	13 412
Зобов'язання по договорам оренди	-	844	9 225	13 455	23 524
Майбутні фінансові витрати, пов'язані з зобов'язаннями по договорам оренди	-	670	1 587	961	3 218
	199 779	31 519	55 279	96 017	382 593

на 31 Грудня 2023 року

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

Управління ризиками недостатності капіталу

Компанія розглядає запозичений 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.

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Позики від пов'язаних осіб	321 424	182 224
Грошові кошти та їх еквіваленти	(183 309)	(54 147)
Чистий борг	138 115	128 077
Статутний капітал	80 474	80 474
Загальний залучений капітал	218 589	208 551

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, окрім розкритих в Примітці 8, після звітної дати для потреб Збройних Сил України не передавались.

В січні 2025 року було укладено додаткову угоду на пролонгацію термінів погашення заборгованості за позицією від пов'язаної сторони, а в лютому 2025 - укладено додаткову угоду на збільшення кількості об'єктів в заставі за цією позицією.