



ЕЛЬВОРТІ

Акціонерне товариство «Ельворті» (АТ «Ельворті»)

РІЧНИЙ ЗВІТ

**за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
разом зі Звітом незалежного аудитора**

(складений відповідно до таксономії фінансової звітності,
затвердженої Міністерством Фінансів України)

м. Кропивницький 2024

Зміст

РІЧНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ ТА ЗА 2023 РІК

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА
ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД ЗА 2023 РІК
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) ЗА 2023 РІК
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2023 РІК
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2022 РІК
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ
2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, ЕКОНОМІЧНІ УМОВИ ТА ПРИПУЩЕННЯ ПРО БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ
3. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ
4. ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК ТА ЗМІНИ В ОБЛІКОВІЙ ПОЛІТИЦІ
5. НОВІ ТА ЗМІНЕНІ СТАНДАРТИ ТА ТЛУМАЧЕННЯ
6. ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ
7. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ
8. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ
9. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ
10. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ
11. ВИТРАТИ НА ЗБУТ
12. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ
13. ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ ЗА ХАРАКТЕРОМ
14. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ
15. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК
16. ПРИБУТОК НА АКЦІЮ ТА ДИВІДЕНДИ
17. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ
18. ОСНОВНІ ЗАСОБИ
19. ІНВЕСТИЦІЙНА НЕРУХОМІСТЬ
20. ФІНАНСОВІ АКТИВИ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ
21. ДОВГОСТРОКОВІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ
22. ЗАПАСИ
23. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ
24. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ
25. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ
26. КАПІТАЛ У ДООЦІНКАХ
27. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ
28. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ
29. ІНШІ ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ
30. ПОТЕНЦІЙНІ ТА УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ
31. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ
32. ОПЕРАЦІЇ ЗІ ЗВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ
33. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

РІЧНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЕЛЬВОРТІ» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

Складена відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

Назва суб'єкта господарювання	Акціонерне товариство «Ельворті» (АТ «Ельворті»)
Правова форма суб'єкта господарювання	Приватне акціонерне товариство відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства»
Походження та країна реєстрації	Україна
Адреса суб'єкта господарювання	м. Кропивницький, вулиця Євгена Чикаленка, буд.1
Ідентифікаційний код	05784437
Сайт компанії	https://elvorti.com/
Опис характеру фінансової звітності	Окрема фінансова звітність
Дата кінця звітного періоду	31.12.2023
Період, який охоплюється	2023 рік
Валюта подання	українська гривня
Функціональна валюта	українська гривня
Рівень округлення	тис. грн
Назва материнського підприємства	ПрАТ «Ельворті Груп»
Ідентифікаційний код материнського підприємства	35720494

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2023 РІК

Керівництво Компанії несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан АТ «Ельворті» (далі – Компанія) станом на кінець дня 31 грудня 2023 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за 2023 рік, а також за розкриття основних принципів облікової політики та іншої пояснювальної інформації які базуються на вимогах Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Під час підготовки фінансової звітності Керівництво Компанії несе відповідальність за:

- належний вибір та застосування облікової політики;
- представлення інформації, у т. ч. даних про облікову політику, у формі, що забезпечує прийнятність, достовірність, співставність та зрозумілість такої інформації;
- розкриття додаткової інформації у випадках, коли дотримання вимог МСФЗ недостатньо для розуміння користувачами звітності того впливу конкретних операцій, інших подій або умов на фінансовий стан та фінансові показники діяльності Компанії;
- здійснення оцінки щодо можливостей Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення Компанії ефективної та надійної системи внутрішнього контролю;
- ведення бухгалтерського обліку та складання відповідної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Компанії та розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і яка надає керівництву можливість забезпечити відповідність фінансової звітності Компанії вимогам МСФЗ;
- застосування заходів щодо збереження активів Компанії;
- запобігання та виявлення випадків шахрайства та інших порушень.

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2023 року була затверджена Керівництвом Компанії 12 березня 2024 року.

Від імені керівництва Компанії:

Голова правління – генеральний директор

С.Г.Калапа

Головний бухгалтер

Н.В.Андрєєва

12.03.2024

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД ЗА 2023 РІК

ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ	2023 рік	2022 рік	Примітки
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	490 705	746 600	8
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(466 142)	(675 164)	9
Валовий прибуток (збиток)	24 563	71 436	
Інші операційні доходи	15 417	35 910	10
Витрати на збут	(29 647)	(29 233)	11
Адміністративні витрати	(28 731)	(29 679)	12
Інші операційні витрати	(49 331)	(85 740)	10
Прибуток/ (збиток) від операційної діяльності	(67 729)	(37 306)	
Фінансові доходи	12 092	4 618	14
Фінансові витрати	(30 813)	(15 600)	14
Прибуток/ (збиток) до оподаткування	(86 450)	(48 288)	
(Витрати)/дохід з податку на прибуток	596	1 017	15
Прибуток (збиток) від діяльності, що триває	(85 854)	(47 271)	
ПРИБУТОК (ЗБИТОК) ЗА РІК	(85 854)	(47 271)	
Інший сукупний дохід до оподаткування, який не буде перекласифіковано у прибуток або збиток	-	-	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	-	-	
Інший сукупний дохід після оподаткування	-	-	
СУКУПНИЙ ДОХІД ЗА РІК	(85 854)	(47 271)	

ПРИБУТОК НА АКЦІЮ	2023 рік	2022 рік	Примітка
Середньорічна кількість простих акцій	190 000 000	190 000 000	
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	190 000 000	190 000 000	
Чистий прибуток(збиток) на одну просту акцію	(0,45186)	(0,24879)	16
Скоригований чистий прибуток(збиток) на одну просту акцію	(0,45186)	(0,24879)	16
Дивіденди на одну просту акцію	-	-	

Від імені керівництва Компанії:

Голова правління – генеральний директор

С.Г. Калапа

Головний бухгалтер

Н.В. Андреева

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

АКТИВИ	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року	Примітки
Нематеріальні активи	2 120	2 434	17
Основні засоби	514 890	547 199	18
Інвестиційна нерухомість	4 523	21 662	19
Довгострокові фінансові інвестиції	29 456	29 456	21
Непоточні активи, усього	550 989	600 751	
Запаси	301 572	299 754	22
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	53 734	110 049	23
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 194	6 038	24
Активи на продаж	0	308	
Поточні активи, усього	356 500	416 149	
УСЬОГО АКТИВИ	907 489	1 016 900	
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Статутний капітал	9 500	9 500	25
Капітал у дооцінках	148 599	158 512	26
Додатковий капітал	60	60	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	535 098	611 039	
Власний капітал, усього	693 257	779 111	
Відстрочені податкові зобов'язання	5 122	5 747	15
Непоточні зобов'язання, усього	5 122	5 747	
Поточні забезпечення	675	869	27
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	62 890	73 185	28
Інші поточні фінансові зобов'язання	145 545	157 988	29
Поточні зобов'язання, усього	209 110	232 042	
Зобов'язання, усього	214 232	237 789	
УСЬОГО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	907 489	1 016 900	

Від імені керівництва Компанії:

Голова правління – генеральний директор

С.Г. Калапа

Головний бухгалтер

Н.В. Андреева

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) ЗА 2023 РІК

	<u>2023 рік</u>	<u>2022 рік</u>	<u>Примітки</u>
РУХ КОШТІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ			
Надходження від:			
Продаж товарів та надання послуг	569 823	801 018	
від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	555 772	780 037	
від авансів від покупців і замовників	14 051	20 981	
Операційна оренда	44 699	36 910	
Інші надходження	70 804	33 500	
повернення податків і зборів	60 393	21 721	
цільового фінансування	5 120	2 227	
від повернення авансів	2 498	4 322	
інші надходження	2 793	5 230	
Витрачання на оплату:			
Постачальникам за товари та послуги	(540 909)	(751 635)	
на оплату товарів (робіт, послуг)	(520 465)	(739 430)	
на оплату авансів	(20 444)	(12 205)	
Праці	(62 527)	(95 464)	
Інші виплати на оплату	(48 067)	(102 569)	
відрахувань на соціальні заходи	(16 474)	(26 377)	
зобов'язань з податків і зборів	(21 527)	(29 739)	
витрачання на оплату повернення авансів	(1 178)	(37 976)	
інші витрачання	(8 888)	(8 477)	
Чисті грошові потоки від діяльності	33 823	(78 240)	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	33 823	(78 240)	
РУХ КОШТІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ			
Витрачання на придбання:			
необоротних активів	(7 460)	(20 667)	
фінансових інвестицій	-	(21 250)	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	(7 460)	(41 917)	
РУХ КОШТІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ			
Надходження від:			
отримання позик	157 700	299 762	
інші надходження	633	250	
Витрачання на:			
погашення позик	(171 700)	(185 872)	
Витрачання на сплату відсотків	(17 430)	(8 752)	
Інші платежі	(379)	(705)	
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	(31 176)	104 683	
Чистий рух грошових коштів за звітний період	(4 813)	(15 474)	
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	(31)	448	
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів	(4 844)	(15 026)	
Залишок коштів на початок року	6 038	21 064	
Залишок коштів на кінець року	1 194	6 038	

Від імені керівництва Компанії:

Голова правління – генеральний директор

С.Г. Калапа

Головний бухгалтер

Н.В. Андрєєва

12.03.2024

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2023 РІК

	Статутний капітал	Додатковий капітал	Капітал у дооцінках	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
Залишок на 31 грудня 2021р.	9 500	60	158 568	-	-	659 360	827 488
Виправлення помилок	-	-	-	-	-	(1 106)	(1 106)
Скоригований залишок на 31 грудня 2021р.	9 500	60	158 568	-	-	658 254	826 382
Сукупний дохід за звітний період	-	-	-	-	-	(47 271)	(47 271)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	-	-	-	-	(47 271)	(47 271)
Інші зміни в капіталі	-	-	(56)	-	-	56	-
Разом змін в капіталі	-	-	(56)	-	-	(47 215)	(47 271)
Скоригований залишок на 31 грудня 2022р.	9 500	60	158 512	-	-	611 039	779 111
Сукупний дохід за звітний період	-	-	-	-	-	(85 854)	(85 854)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	-	-	-	-	(85 854)	(85 854)
Інші зміни в капіталі	-	-	(9 913)	-	-	9 913	-
Разом змін в капіталі	-	-	(9 913)	-	-	(75 941)	(85 854)
Залишок на 31 грудня 2023р.	9 500	60	148 599	-	-	535 098	693 257

Від імені керівництва Компанії:

Голова правління – генеральний директор

С.Г. Калапа

Головний бухгалтер

Н.В. Андреева

12.03.2024

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ

АТ «Ельворті» – провідний виробник посівної і ґрунтообробної техніки в Україні. Найбільше підприємство в сфері сільськогосподарського машинобудування. Основним видом діяльності компанії є виробництво зернових і просапних сівалок, суцільних і міжрядних культиваторів, дискових борін, посівних комплексів, обприскувачів, навантажувачів і т.п. (КВЕД 28.30 «Виробництво машин і устаткування для сільського та лісового господарства»). Найбільшу питому вагу займає виробництво сільськогосподарської техніки для рослинництва.

Продукція АТ «Ельворті» сертифікована в Україні, Європейському Союзі та в колишніх країнах СНД. Основним ринком для реалізації сільськогосподарської техніки є Україна, Казахстан, Молдова, Угорщина, Чехія, Литва, Латвія, Словаччина, Румунія, Польща, Республіка Болгарія. Компанія має свої представництва в Казахстані. У всіх країнах зарубіжжя, куди регулярно постачається техніка, діють дилерські центри.

Компанія також здійснює діяльність з продажу електроенергії. Компанія отримала право постачати електричну енергію на території України згідно з постановою НКРЕКП на видачу ліцензії ПАТ «Ельворті» від 28.09.2017р. № 1168.

Компанія була зареєстрована Виконавчим комітетом Кіровоградської міської ради 14 січня 1994 року. Власниками Компанії є акціонери, фізичні та юридичні особи, що утримують 190 000 000 простих іменних акцій, номінальною вартістю 0,05 грн. кожна. Юридична особа – ПрАТ «Ельворті Груп» (код ЄДРПОУ – 35720494), м. Кропивницький, утримує акції, що складають 84,68 % статутного капіталу Компанії. Кінцевими бенефіціарними власниками Компанії є фізичні особи: Штутман Павло Леонідович та Штутман Марина Володимирівна.

Кількість працівників Компанії у звітному періоді:	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Кількість працівників станом на звітну дату	597	814
Середня кількість працівників за рік, що закінчився на звітну дату	501	812

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, ЕКОНОМІЧНІ УМОВИ ТА ПРИПУЩЕННЯ ПРО БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ

Компанія функціонує в умовах коли економіка України хоч і визнана ринковою, але продовжує демонструвати деякі особливості, які більшою мірою властиві економіці, що розвивається. Такі особливості характеризуються, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції. Стабільність економіки і відповідно стабільність діяльності Компанії залежить в значній мірі від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової системи.

Військова агресія Російської Федерації проти України

У зв'язку з триваючою широкомасштабною збройною агресією Російської Федерації проти України, яка почалась 24 лютого 2022 року, в країні запроваджено воєнний стан, який продовжує діяти станом на 31 грудня звітного року. Хоча Компанія територіально віддалена від місця активних бойових дій, та все ж, ця подія призвела до зниження валового внутрішнього продукту, нестабільності на ринках та ускладнення умов кредитування в Україні. До того ж, на українську економіку і відповідно на діяльність Компанії додатково впливають ринкові коливання та зниження темпів економічного розвитку у світовій економіці.

Незважаючи на стабілізаційні заходи, які вживаються урядом України, існує певна невизначеність щодо фінансового стану, результатів операцій та економічних перспектив Компанії.

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності важко передбачити тривалість та масштаби військових дій в Україні. Продовження військових дій та воєнного стану можуть призвести до впровадження додаткових адміністративних обмежень. Остаточний результат цих подій на даний момент не може бути визначений, і відповідні коригування фінансової звітності внаслідок цих невизначеностей можуть бути зроблені в

наступному звітному періоді. На даний момент Товариство на постійній основі розглядає, наскільки суттєво подія впливає на балансову вартість активів, зобов'язань та його бізнес.

Керівництво Компанії вважає, що воно вживає усіх необхідних заходів для підтримки економічної стабільності в умовах, що склалися, але подальше погіршення ситуації, що пов'язано з війною в країні, погіршення ситуації в світовій економіці та економіці України, може мати негативний вплив на результати та фінансовий стан Компанії, який неможливо визначити на цей момент.

Припущення щодо безперервності діяльності

Фінансова звітність була підготовлена на основі припущення про безперервність діяльності Компанії, у відповідності до якого реалізація активів та погашення зобов'язань відбувається в ході її звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, коли Компанія не могла продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Станом на 31.12.2023 Компанія не мала наміру ані ліквідуватися, ані припинити діяльність і була впевнена в можливості реалізації своїх активів і погашенні своїх зобов'язань у процесі звичайної діяльності. Відповідно, використання принципу безперервності вважалось доречним за результатами актуальної на зазначену дату оцінки.

З початку війни - з 24 лютого 2022 року - було введено низку обмежень щодо роботи банківської системи та валютного ринку в умовах воєнного стану по всій території України, у т.ч.:

- призупинено роботу валютного ринку України,
- зафіксовано офіційний курс на 24 лютого 2022 року;
- заборонено здійснювати будь-які валютні операції:

- 1) з використанням російських рублів та білоруських рублів;
- 2) учасником яких є юридична або фізична особа, яка має місцезнаходження (zareєстрована/ постійно проживає) в Російській Федерації або в Республіці Білорусь;
- 3) для виконання зобов'язань перед юридичними або фізичними особами, які мають місцезнаходження (zareєстрована/ постійно проживає) в Російській Федерації або в Республіці Білорусь. Мало місце запровадження обмеження експорту окремих соціально-важливих продуктів і сировини. Збільшився ризик кібератак як на державні цифрові ресурси, так і на ресурси окремих підприємств. Персонал підприємств зазнає ротації внаслідок загальної мобілізації працівників. З деякими працівниками призупиняється дія трудового договору на період воєнного часу.

Зазначені події значно обмежують та ускладнюють функціонування підприємств в Україні.

На день випуску цього звіту в Україні тривають військові дії, спрямовані на збереження суверенітету та територіальної цілісності України, політичні та економічні зміни в Україні спрямовані на розвиток економіки країни, та запровадження необхідних змін у податковій, правовій і регуляторній сферах, які впливають на діяльність Товариства.

На дату затвердження фінансової звітності оцінка безперервності не є однозначною. Компанія опинилася в нестабільному середовищі, створеному економічними та військово-політичними факторами, на які вона не може впливати.

Територіально Компанія віддалена від місця активних бойових дій. Однак у результаті військової агресії виникає невизначеність у діяльності, пов'язана, зокрема, з:

- повним припиненням реалізації продукції ключовим покупцям на ринку Росії і Білорусі,
 - логістичними проблемами в питаннях отримання сировини та доставки готової продукції.
- Своєю чергою, зазначене може мати суттєвий вплив на:

- характер майбутньої діяльності Компанії та,
- здатність своєчасно погашати борги.

Керівництво продовжує вживати низку заходів (їх перелік постійно розширюється) задля забезпечення здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність, підтримувати достатній рівень ліквідності та платоспроможності, а саме:

- диверсифікація джерел постачання сировини за різними можливими сценаріями;
- пошук іноземних ринків збуту за оптимальними логістичними маршрутами;
- участь у державних програмах підтримки бізнесу;

– відтермінування частини поточних зобов'язань.

Величина чистих активів Компанії, розрахована шляхом вирахування із суми поточних і непоточних активів суми поточних і непоточних зобов'язань Компанії, залишається позитивною і на 31 грудня 2023 року становить 693 257 тис. грн. (на 31 грудня 2022 року – 779 111 тис. грн.), що є додатковим показником для Компанії вірогідності продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

З огляду на наявну інформацію, керівництво вважає використання принципу безперервності при складанні цієї фінансової звітності доречним. Однак, у результаті впливу суттєвих військово-політичних чинників Компанія не виключає песимістичного сценарію свого розвитку у зв'язку зі зменшенням масштабів діяльності й погіршенням ліквідності, тому регулярно переглядає зазначену оцінку.

3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Відповідність МСФЗ та принципи оцінки

Фінансова звітність Компанії на 2023 рік є повною річною фінансовою звітністю загального призначення та була складена відповідно до вимог МСФЗ, що були розроблені Радою (Комітетом) з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та роз'яснень Комітету з тлумачень міжнародної фінансової звітності та Постійного комітету з тлумачень, що були затверджені Комітетом з міжнародного бухгалтерського обліку та діяли на дату складання такої фінансової звітності.

Облікові політики, використані при складанні цієї фінансової звітності та описані нижче, базуються на вимогах МСФЗ, чинних станом на 31 грудня 2023 року, та застосовані послідовно до кожного звітного періоду та на кожному балансову дату, щодо якої вимагається розкриття відповідно до МСФЗ 1.

Фінансова звітність була підготовлена з використанням принципу обліку по історичній вартості, амортизованої собівартості та справедливої вартості, які є балансовою вартістю активів та зобов'язань.

Компанія встановлює суттєвість фінансової звітності на рівні 2 % від підсумку звіту про фінансовий стан за період.

Функціональна валюта, валюта подання та операції у іноземній валюті

Фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою та валютою подання фінансової звітності Компанії. Уся фінансова інформація, представлена в українських гривнях, округлюється до найближчої тисячі, якщо не зазначене інше.

Операції в інших валютах розглядаються як операції в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті спочатку відображаються у функціональній валюті за курсом, що діє на дату здійснення операції.

Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом НБУ, що діє на звітну дату. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату проведення операції.

Результат перерахунку за курсовими різницями визнається на нетто-основі та відображається або в прибутках або в збитках. Інший результат перерахунку визнається в прибутках та збитках.

Курси валют НБУ на дату та за звітний період

	на 31 грудня 2023 року	середній за 2023 рік	курс на 31 грудня 2022 року	середній курс за 2022 рік	курс на 31 грудня 2021 року
USD	37,9824	36,5738	36,5686	32,3423	27,2782
EUR	42,2079	39,5582	38,9510	33,9820	30,9226

Дохід та витрати від договорів з покупцями

Компанія застосовує МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» до обліку доходу. Компанія обліковує договір з клієнтом тільки тоді, коли виконуються всі перелічені далі критерії:

- сторони договору схвалили договір (письмово, усно чи у відповідності з іншою звичною практикою ведення бізнесу) і готові виконувати свої зобов'язання;
- Компанія може визначити права кожної сторони відносно товарів або послуг, які будуть передаватися;
- Компанія може визначити умови оплати за товари або послуги, які будуть передаватися;
- договір має комерційну сутність (тобто очікується, що ризик, час або сума майбутніх грошових потоків Підприємства зміняться внаслідок договору); та
- цілком імовірно, що Підприємство отримає компенсацію, на яку воно матиме право в обмін на товари або

послуги, які будуть передані клієнту.

Виручка визнається Компанією в момент, коли кожне зобов'язання за договором виконано. Компанія може визнавати виручку протягом певного періоду або миттєво. Виручка визнається миттєво, крім випадків, коли одночасно виконуються такі умови:

- клієнт отримує і споживає вигоди від результатів роботи виконавця відповідно до виконаних робіт;
- результати роботи виконавця створюють або покращують актив, контрольований замовником;
- актив, створюваний в процесі виконання робіт, не може бути використаний виконавцем з іншою метою;
- виконавець має право на оплату виконаної на поточну дату частки робіт.

Витрати на виконання договору - якщо витрати, понесені при виконанні договору з клієнтом, не належать до сфери дії іншого Стандарту (наприклад, МСБО 2 "Запаси", МСБО 16 "Основні засоби" або МСБО 38 "Нематеріальні активи"), Підприємство визнає актив внаслідок витрат, понесених з метою виконання договору, тільки якщо ці витрати відповідають усім таким критеріям:

- витрати відносяться безпосередньо до договору або очікуваного договору, який Підприємство може чітко окреслити (наприклад, витрати, пов'язані з послугами, що надаватимуться в рамках оновлення існуючого договору, або витрати на розробку активу, який буде переданий за конкретним договором, який наразі ще не затверджений);
- витрати генерують або покращують ресурси Компанії, які будуть використовуватися при задоволенні (або у процесі задоволення) зобов'язань щодо виконання у майбутньому; та
- очікується, що витрати будуть відшкодовані.

До витрат, пов'язаних безпосередньо з договором (або конкретним очікуваним договором), належать:

- прямі трудові витрати (наприклад, заробітна плата працівників, які надають обіцяні послуги безпосередньо клієнту);
- прямі витрати на матеріали (наприклад, сировина та матеріали, що використовуються у наданні обіцяних послуг клієнту);
- розподіл витрат, безпосередньо пов'язаних з договором або з діяльністю за договором (наприклад, витрати на здійснення управління договором та контролю за його виконанням,
- страхування та амортизацію інструментів і обладнання, що використовуються при виконанні договору);
- витрати, які, відповідно до договору, явно оплачує клієнт; та
- інші витрати, понесені тільки тому, що суб'єкт господарювання уклали договір (наприклад, платежі субпідрядникам).

Інші операційні доходи та витрати

Операційні доходи і витрати включають різні види доходів і витрат, що виникають в результаті господарської діяльності Товариства.

Компанія визнає як витрати у момент їх виникнення:

- загальні та адміністративні витрати (якщо ці витрати не є такими, що їх явно оплачує клієнт відповідно до договору);
- вартість відходів, праці або інших ресурсів для виконання договору, які не були відображені в ціні договору;
- витрати, що відносяться до задоволених зобов'язань щодо виконання (або частково задоволених зобов'язань щодо виконання) в договорі (тобто витрати, які відносяться до минулої діяльності);
- витрати, щодо яких Підприємство не може відокремити, чи відносяться витрати до незадоволених зобов'язань щодо виконання, чи до задоволених зобов'язань щодо виконання (або частково задоволених зобов'язань щодо виконання).

Фінансові доходи та витрати

До фінансових доходів у звіті про фінансовий стан (сукупний дохід) відносяться процентні доходи, нараховані на залишки грошових коштів на депозитних, розрахункових та інших рахунках, відкритих у банківських установах, а також процентні доходи при дисконтуванні фінансових зобов'язань/активів. Доходи від нарахування процентів визнаються за методом ефективної ставки відсотка.

До фінансових витрат відносяться процентні витрати за позиками отриманими, договорами оренди згідно з МСФЗ 16, а також процентні витрати при дисконтуванні фінансових зобов'язань/активів. Витрати визнаються в звіті про сукупний дохід за принципом нарахування з урахуванням ефективного доходу по зобов'язаннях.

Компанія капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частину собівартості цього активу. Всі процентні і інші витрати по позикових засобах, що не відносяться безпосередньо до придбання, будівництва або виробництва активу, що відповідає визначеним вимогам, списуються у витрати по мірі їх виникнення. Суттєвим часом з метою визнання активу кваліфікаційним вважається час, що становить більше одного року.

Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток, що відображаються у звіті про фінансові результати, складаються із сум поточного та відстроченого податку на прибуток. Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподаткованого прибутку за рік, розрахованої за правилами податкового законодавства України.

Відстрочені податкові зобов'язання – суми податків на прибуток, що підлягають сплаті в майбутніх періодах відповідно до оподаткованих тимчасових різниць.

Відстрочені податкові активи – це суми податків на прибуток, що підлягають відшкодуванню в майбутніх періодах відповідно до:

- а) тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню;
- б) перенесення невикористаних податкових збитків на майбутні періоди;
- в) перенесення невикористаних податкових пільг на майбутні періоди.

Тимчасові різниці – це різниці між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в звіті про фінансовий стан та їх податковою базою.

Тимчасові різниці можуть бути:

а) тимчасовими різницями, що підлягають оподаткуванню, є тимчасові різниці, які при визначенні суми оподаткованого прибутку (податкового збитку) майбутніх періодів спричиняють виникнення сум, що підлягають оподаткуванню, коли балансова вартість активу або зобов'язання відшкодовується чи погашається;

б) тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню, є тимчасові різниці, які при визначенні суми оподаткованого прибутку (податкового збитку) майбутніх періодів спричиняють виникнення сум, що підлягають вирахуванню, коли балансова вартість активу чи зобов'язання відшкодовується або погашається.

Податкова база активу або зобов'язання – це сума, яка використовується для цілей оподаткування цього активу або зобов'язання. Відстрочений податок визнається у сумі, яка, як очікується, буде сплачена або відшкодована в зв'язку з наявністю різниці між балансовою вартістю активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, та відповідними податковими базами активів і зобов'язань. Відстрочені податки на прибуток розраховуються за тимчасовими різницями з використанням балансового методу обліку зобов'язань.

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

Відстрочені податкові активи відображаються лише в тому випадку, якщо існує ймовірність того, що наявність майбутнього оподаткованого прибутку дозволить реалізувати відстрочені податкові активи або якщо вони зможуть бути зараховані проти існуючих відкладених податкових зобов'язань.

Компанія у відповідності до МСБО 12 «Податки на прибуток» визначає обліковий підхід до податків на прибуток. Компанія обліковує поточні та майбутні податкові наслідки:

- майбутнього відшкодування (компенсації) балансової вартості активів (зобов'язань), які визнані в звіті про фінансовий стан Компанії;

- операцій та інших подій поточного періоду, які визнані у фінансовій звітності Компанії.

Даний стандарт Компанія застосовує до складу податків на прибуток включаючи всі податки, що базуються на оподаткованому прибутку.

Якщо є ймовірність того, що відшкодування або компенсація балансової вартості активу чи зобов'язання збільшить (зменшить) суму майбутніх податкових платежів порівняно з тим, якими вони були у разі відсутності податкових наслідків відшкодування або компенсації, Компанія, визнає відстрочене податкове зобов'язання (відстрочений податковий актив).

Відстрочений податковий актив для перенесення на наступні періоди невикористаних податкових збитків і невикористаних податкових пільг визнається за умови, якщо є ймовірною наявність майбутнього оподаткованого прибутку, за рахунок якого можна використати невикористані податкові збитки та невикористані податкові пільги.

Прибуток на акцію

У відповідності до МСБО 33 «Прибуток на акцію» компанія обчислює за кожний рік, що закінчився, базисний прибуток на акцію утримувачів звичайних акцій. Базисний прибуток на акцію обчислюється за допомогою ділення прибутку, який відноситься до утримувачів звичайних акцій Компанії, на середньозважену кількість звичайних акцій, що перебували в обігу протягом звітного року.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи визнаються та ідентифікуються у відповідності до МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Нематеріальні активи придбані або створені Компанією зараховуються на баланс за собівартістю у відповідності до МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Після первісного визнання, Компанія оцінює нематеріальний актив за моделлю «собівартості», це модель, коли нематеріальні активи відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації або будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Компанія застосовує прямолінійний метод амортизації нематеріальних активів.

Ліквідаційну вартість нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації Компанія приймає за нуль.

Компанія встановлює такі групи нематеріальних активів та строки корисної експлуатації.

Строк дії права користування встановлюється відповідно до правовстановлюючого документа для таких груп нематеріальних активів:

- група 1 – права користування природними ресурсами (право користування надрами, іншими ресурсами природного середовища, геологічною та іншою інформацією про природне середовище);
- група 2 – права користування майном (право користування земельною ділянкою, крім права постійного користування земельною ділянкою відповідно до закону, право користування будівлею, право на оренду приміщень тощо);
- група 3 – права на комерційні позначення (права на торговельні марки (знаки для товарів і послуг), комерційні (фірмові) найменування тощо), крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті;
- група 6 – інші нематеріальні активи (право на ведення діяльності, використання економічних та інших привілеїв тощо).

Строк дії права користування встановлюється відповідно до правовстановлюючого документа, але не менш як 5 років для такої групи нематеріальних активів:

- група 6 – інші нематеріальні активи (право на ведення діяльності, використання економічних та інших привілеїв тощо).

Товариство визнає зменшення корисності, якщо є свідчення можливої втрати економічної вигоди. Корисність необоротних активів зменшується, якщо їх балансова вартість перевищує оцінену суму очікуваного відшкодування. Компанія щороку здійснює аналіз наявності ознак зменшення корисності нематеріальних активів.

Основні засоби

Визнання та оцінка основних засобів

Компанія обліковує основні засоби у відповідності до МСБО 16 «Основні засоби». Компанія визнає основними засобами матеріальні об'єкти, які (а) утримуються для використання у виробництві або постачанні товарів, чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей, (б) використовуються за очікуванням протягом більше одного року і (в) грошовою вартістю більше 20 тис.грн. Одиницею обліку вважається окремий об'єкт.

Компанія, після визнання основного засобу активом, обирає своєю обліковою політикою модель «собівартості» і обліковує основні засоби (окрім земельних ділянок і будівель) за собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Земельні ділянки і будівлі (справедливу вартість яких можна достовірно оцінити) обліковується за переоціненою сумою, яка є справедливою вартістю на дату переоцінки мінус будь-яка подальша накопичена амортизація та подальші накопичені збитки від зменшення корисності. Справедлива вартість землі та будівель визначається на основі ринкових свідчень за допомогою експертної оцінки, що її, як правило, здійснюють професійні оцінювачі. Частота переоцінок залежить від змін справедливої вартості переоцінюваних об'єктів основних засобів. Якщо справедлива вартість переоціненого активу суттєво відрізняється від його балансової вартості, проводиться подальша переоцінка. При переоцінці основних засобів валову балансову вартість коригують у спосіб, який відповідає переоцінці балансової вартості активу. Валова балансова вартість перераховується пропорційно зміні балансової вартості. Накопичена амортизація на дату переоцінки коригується так, щоб вона дорівнювала різниці між валовою балансовою вартістю та балансовою вартістю активу після врахування накопичених збитків унаслідок зменшення корисності. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

Подальші витрати

Об'єкти, які знаходяться в процесі незавершеного будівництва чи не введені в експлуатацію придбані основні засоби, капіталізуються як окремий елемент основних засобів. По завершенні будівництва чи введенні в експлуатацію придбаного основного засобу вартість об'єкту переноситься до відповідної категорії основних засобів. Знос на об'єкти незавершеного будівництва не нараховується. Непридатні для подальшого використання частини основних засобів визнаються в складі запасів і в подальшому реалізуються як брухт. Витрати на ремонт та обслуговування відносяться до складу витрат того періоду, коли такі витрати були понесені. Прибутки (збитки) від вибуття основних засобів відображаються в складі прибутків та збитків по мірі їх виникнення та на нетто-основі при їх реалізації.

У вартість незавершених капітальних інвестицій включені аванси, видані на капітальне будівництво і придбання основних засобів.

Амортизація основних засобів

Вартість об'єктів основних засобів відноситься на витрати шляхом нарахування амортизації протягом строку корисного використання такого активу до досягнення ними ліквідаційної вартості (крім земельних ділянок).

Компанія встановлює ліквідаційну вартість основних засобів на рівні попередньо оціненої суми, яку можна отримати на поточний час від вибуття активу після вирахування всіх попередньо оцінених витрат на вибуття, якщо актив є застарілим та перебуває в стані, очікуваному по закінченні строку його корисної експлуатації.

Для всіх об'єктів основних засобів, амортизація розраховується прямолінійним методом. Для кожного об'єкту основних засобів встановлюється свій очікуваний строк корисного використання. В деяких випадках, очікуваний строк корисного використання може бути меншим, ніж строк економічної служби активу в силу специфіки очікуваної корисності активу для Товариства. Розрахункова оцінка строку корисного використання активу проводиться із застосуванням професійного судження, заснованого на досвіді роботи Товариства з аналогічними активами.

Метод нарахування амортизації, очікуваний строк корисного використання та ліквідаційна вартість переглядаються принаймні раз на рік і коригуються, якщо це необхідно. Товариство оцінює строк корисного використання основних засобів не рідше, ніж на кінець кожного фінансового року і, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни відображаються як зміна в облікових оцінках у відповідності до МСФО 8 (IAS 8) «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки». Такі оцінки можуть справляти суттєвий вплив на балансову вартість основних засобів та на амортизаційні відрахування протягом періоду.

Товариство визнає зменшення корисності, якщо є свідчення можливої втрати економічної вигоди. Корисність необоротних активів зменшується, якщо їх балансова вартість перевищує оцінену суму очікуваного відшкодування. Товариство щороку здійснює аналіз наявності ознак зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів.

Компанія встановлює такі групи основних засобів та строки корисної експлуатації:

Земельні ділянки	група 1	Не встановлено
Капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язані з будівництвом	група 2	15 років
Будівлі	група 3	20 років
Споруди	група 3	15 років
Передавальні пристрої	група 3	10 років
Машини та обладнання	група 4	15 років
з них: електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації, вартість яких перевищує 20000 гривень	група 4	2 роки
Транспортні засоби	група 5	5 років
Інструменти, прилади, інвентар, меблі	група 6	4 роки
Тварини	група 7	6 років
Багаторічні насадження	група 8	10 років
Інші основні засоби	група 9	12 років
Інвентарна тара	група 14	6 років

Інвестиційна нерухомість

Компанія визнає інвестиційною нерухомістю таку нерухомість, що утримується з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей у відповідності до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість».

Компанія визнає таку, належну їй інвестиційну нерухомість:

- будівлі, які є власністю Компанії та надані в оренду згідно з однією чи кількома угодами про операційну оренду.

Компанія обрала своєю обліковою політикою, щодо інвестиційної нерухомості, модель «справедливої вартості». Знос за цією моделлю не нараховується. Прибуток або збиток від зміни в справедливій вартості

інвестиційної нерухомості Компанія визнає в прибутку або збитку за період, у якому він виникає. Переведення до інвестиційної нерухомості (або з інвестиційної нерухомості) слід здійснювати тоді і тільки тоді, коли відбувається зміна у використанні. У випадку переведення з інвестиційної нерухомості, облікованої за справедливою вартістю, до нерухомості, зайнятої власником, або до запасів, собівартість нерухомості для подальшого обліку за МСБО 16 або МСБО 2 має бути її справедливою вартістю на дату зміни у використанні.

Визнання інвестиційної нерухомості слід припиняти (виключати зі звіту про фінансовий стан) при вибутті або коли інвестиційна нерухомість вилучається з використання на постійній основі і не очікується жодних економічних вигід від її вибуття.

Прибутки або збитки, що виникають через вибуття або ліквідацію інвестиційної нерухомості, визначаються як різниця між чистим надходженням від вибуття і балансовою вартістю активу і визнаються в прибутку або збитках у періоді вибуття чи ліквідації.

Фінансові інвестиції, що обліковуються за методом участі в капіталі

Фінансові інвестиції у асоційовані та дочірні компанії первісно оцінюються та відображаються в бухгалтерському обліку за собівартістю. Собівартість інвестиції складається з ціни її придбання відповідно до договору, комісійних винагород агентам, консультантам, брокерам та дилерам, мита, податків, зборів регулюючих органів та фондових бірж та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням фінансової інвестиції.

Подальший облік інвестицій здійснюється за методом участі в капіталі.

Товариство відображає зміни у власному капіталі (іншому сукупному доході) асоційованої або дочірньої компанії пропорційно до його участі в капіталі цієї компанії (об'єкта інвестування).

Товариство припиняє визнання своєї частки подальших збитків, якщо його частка в збитках асоційованої або дочірньої компанії дорівнює балансовій вартості інвестиції в асоційовану компанію або перевищує її.

Товариство визнає дивіденди, отримані від дочірнього або асоційованого підприємства в складі прибутку чи збитку, коли встановлено право на їх отримання. Визнані дивіденди Товариство відображає в бухгалтерському обліку як зменшення балансової вартості інвестицій у асоційовані та дочірні компанії, що обліковуються за методом участі в капіталі, на суму визнаних дивідендів від об'єкта інвестування.

Після первісного визнання Товариство переглядає фінансові інвестиції в асоційовані та дочірні компанії на зменшення корисності інвестиції. Товариство визнає зменшення корисності інвестицій у асоційовані та дочірні компанії за наявності об'єктивних доказів, що свідчать про зменшення їх корисності, на суму різниці між балансовою вартістю та сумою її очікуваного відшкодування.

Товариство обліковує інвестицію в асоційовану та дочірню компанію за методом участі в капіталі, починаючи з останнього дня місяця, у якому об'єкт інвестування відповідає критеріям визначення асоційованої або дочірньої компанії.

Товариство припиняє застосування методу участі в капіталі, починаючи з останнього дня місяця, у якому об'єкт інвестування не відповідає критеріям визначення асоційованої або дочірньої компанії. В подальшому такі фінансові інвестиції у вигляді в інструментів капіталу, що обліковуються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку або збитку відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Оренда

Облік операцій з оренди Товариство здійснює відповідно до вимог МСФЗ 16 «Оренда». На дату початку оренди визнається актив в формі права використання в сумі зобов'язання за майбутніми орендними платежами плюс первісні прямі витрати. В подальшому актив в формі права використання оцінюється за первісною вартістю за вирахуванням амортизації та збитків від зменшення корисності (крім інвестиційної нерухомості або основних засобів, що обліковуються за переоціненою вартістю). Зобов'язання оцінюється за теперішньою вартістю майбутніх орендних платежів, виходячи із строку оренди, який включає періоди, у відношенні яких існує достатня впевненість в продовженні. Комбіновані договори оренди та надання послуг повинні розділятися на компоненти, при цьому актив в формі права використання та зобов'язання формуються лише виходячи з компонента оренди.

Підставою для визнання операцій оренди в обліку орендаря й орендодавця є договір оренди чи суборенди відповідного майна.

Керуючись МСФЗ 16, договір є орендою або містить оренду, якщо він передає право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на компенсацію.

Уклавши договір оренди або договір, що містить її компоненти, орендар за загальним правилом повинен ураховувати кожен компонент оренди в договорі як оренду окремо від неорендних компонентів.

Але орендар може не застосовувати вимоги МСФЗ 16 щодо визнання, оцінки й подання інформації до:

- короткострокової оренди (на строк менш ніж 12 місяців);
- оренди, за якою базовий актив є малоцінним;
- якщо суми оренди і фінансовій звітності не суттєві.

Рішення про звільнення, яке стосується короткострокової оренди, застосовують за класами базових активів. При цьому рішення про застосування звільнення щодо активів із низькою вартістю можна ухвалювати за

кожним договором оренди окремо. Під класом базових активів мають на увазі групу базових активів, аналогічних за своєю природою та порядком використання в діяльності суб'єкта господарювання.

Запаси

Компанія обліковує запаси у відповідності до МСБО 2 «Запаси».

Компанія класифікує запаси:

- виробничі запаси;
- незавершене виробництво;
- готова продукція;
- товари.

Компанія оцінює запаси за меншою з таких величин: собівартість та чиста вартість реалізації, визначених згідно МСБО 2 «Запаси».

Компанія визначає собівартість запасів за формулою «середньозваженої» собівартості. Згідно з формулою середньозваженої собівартості, собівартість кожної одиниці визначається із середньозваженої собівартості подібних одиниць на початок періоду та собівартості подібних одиниць, що були придбані або вироблені протягом періоду.

Перелік і склад статей калькулювання виробничої собівартості робіт, послуг Компанія складає по кожному окремому виду виробленої продукції.

Коли запаси реалізовані, їхня балансова вартість визнається витратами періоду, в якому визнається відповідний дохід.

Сума списання вартості запасів до їх чистої вартості реалізації та втрати запасів визнаються Компанією витратами періоду, в якому відбулося списання або втрата.

У разі коли запаси розподіляються на інший актив (як компонент основного засобу), вони визнаються витратами протягом строку корисної експлуатації цього активу.

Фінансові інструменти

Визнання та класифікація фінансових активів

Відповідно до ключових вимог МСФЗ 9 Компанія здійснює класифікацію та оцінку фінансових активів залежно від бізнес-моделі, яка використовується для управління цими активами, і характеристик грошових потоків, передбачених договором. А саме:

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю тільки у випадку, якщо він відповідає обом нижченаведеним умовам:

- утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків, і
- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів (SPPI тест) на непогашену частину основної суми.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході, тільки у випадку, якщо він відповідає обом нижченаведеним умовам:

- утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом отримання передбачених договором грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, і
- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів на непогашену частину основної суми.

Фінансові активи, які не відповідають критеріям для їх оцінки за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, як описано вище, оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки через прибуток або збиток.

Крім того, під час первісного визнання Компанія може на власний розсуд класифікувати, без права подальшої рекласифікації, фінансовий актив, який відповідає критеріям для оцінки за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, як оцінюваний за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо це дозволить усунути або значно зменшити облікову невідповідність, яка виникла б в іншому випадку.

Рекласифікація фінансових інструментів здійснюється, коли Товариство змінює свою бізнес-модель, крім тих, що обліковуються за справедливою вартістю через прибутки або збитки під час первісного визнання. Рекласифікація інструментів капіталу не здійснюється.

Всі стандартні операції з купівлі-продажу фінансових активів визнаються на дату розрахунку, тобто на дату, коли Товариство отримує або передає актив. До стандартних операцій з купівлі-продажу відносяться операції з купівлі або продажу фінансових активів, в межах яких передбачається передача активів у строки, встановлені законодавством або прийняті на ринку.

Визнання та класифікація фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання класифікуються як фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою собівартістю із використанням методу ефективної ставки відсотка.

Припинення визнання фінансових активів

Фінансовий актив (або, де це можливо – частина фінансового активу) припиняє визнаватися у звіті про фінансовий стан, якщо:

- термін дії прав на отримання грошових потоків від активу минув;
- Товариство відступило право на отримання грошових потоків від активу або прийняв зобов'язання перерахувати отримані грошові потоки повністю без суттєвої затримки третій стороні на умовах «транзитної» угоди; а також
- Товариство або відступило практично всі ризики і вигоди від активу, або не відступило, але і не зберігає за собою всі ризики та вигоди від активу, проте відступив контроль над цим активом.

Будь-яка частка участі у переданому фінансовому активі, що відповідає критеріям припинення визнання, яка виникла або залишилась у Товариства, визнається як окремий актив або зобов'язання.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Товариство припиняє визнавати фінансові зобов'язання тоді і тільки тоді, коли зобов'язання Товариства виконані, анульовані або спливає строк їхньої дії. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання, визнання якого було припинене, і компенсацією виплаченою або до виплати визнається у складі прибутку або збитку.

Згортання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

В звітному періоді взаємозалік активів та зобов'язань Товариство не здійснювало.

Дебіторська заборгованість та позики

Позики та дебіторська заборгованість – це непохідні фінансові активи з фіксованими або визначуваними платежами, які не котируються на активному ринку. Позики, надані Компанією, строк погашення яких більше дванадцяти місяців від дати звіту про фінансовий стан, включаються до складу необоротних активів.

Компанія визнає поточну торговельну дебіторську заборгованість, котра виникла як контрактне право отримувати грошові кошти за реалізовану продукцію, реалізовані товари, надані послуги. Дебіторська заборгованість відображається за амортизованою собівартістю з врахуванням податку на додану вартість (ПДВ), первісно враховується по вартості, яку повинен буде сплатити дебітор та в подальшому коригується на суму очікуваних кредитних збитків.

У разі, коли дебіторська заборгованість стає безнадійною, вона списується за рахунок резерву очікуваних кредитних збитків. Надходження грошових коштів для погашення раніше списаних сум визнається в складі доходів періоду.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти Компанії та їх еквіваленти включають кошти в банках і касі. До складу еквівалентів грошових коштів відносяться короткострокові високоліквідні фінансові вкладення, які можуть бути легко конвертовані в грошові кошти, зі строком погашення не більше трьох місяців, вартість яких схильна до незначних коливань.

Первісне визнання грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю. Після первісного визнання грошові кошти та їх еквіваленти оцінюються за амортизованою собівартістю.

Для цілей звіту про рух грошових коштів Компанії грошові кошти та їх еквіваленти складаються з коштів в банках і касі в функціональній валюті представлення фінансової звітності.

Знецінення фінансових активів

За МСФЗ 9 Компанія застосовує модель “очікуваних кредитних збитків” до фінансових активів, які оцінюються за амортизованою собівартістю. Застосування такої моделі зменшення корисності вимагає від Компанії значних професійних суджень щодо того, яким чином зміни економічних факторів впливають на очікувані кредитні збитки, що визначаються шляхом зважування щодо ймовірності їх виникнення.

Резерв очікуваних кредитних збитків на грошові кошти, розміщені у банках, визнається на індивідуальній основі з урахуванням рейтингу банківської установи за міжнародною шкалою.

Резерв очікуваних кредитних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю розраховується з використанням матриці забезпечення, яка визначає фіксовані ставки забезпечення залежно від кількості днів прострочення торговельної дебіторської заборгованості. Фіксовані ставки забезпечення визначаються виходячи з власного досвіду Компанії за минулі роки, як вірогідність настання дефолту. Вірогідність настання дефолту вираховується, як відношення суми дефолту (списання дебіторської заборгованості Компанії) до суми непогашеного балансу відповідно до строку надходження грошей у погашення дебіторської заборгованості. Ознаками того, що дебіторська заборгованість знецінена вважаються суттєві фінансові труднощі контрагента, ймовірність його банкрутства, реорганізації, несплата або прострочення платежу. На кінець звітного періоду, виходячи з професійного досвіду та історичних даних попередніх звітних періодів, визначено відсоток ризику від суми заборгованості покупців за такими періодами прострочення дебіторської заборгованості:

непрострочені (до 30 днів)	0%
від 31 до 60 днів	0,1%
від 61 до 90 днів	0,3%
від 91 до 180 днів	0,3%
від 181 до 365 днів	1%
від 366 до 450 днів	10%
більше 450 днів	100%

Зменшення корисності нефінансових активів

Компанія застосовує МСБО 36 «Зменшення корисності активів» для забезпечення обліку своїх активів за сумою, яка не є більшою ніж сума їх очікуваного відшкодування.

Корисність активу зменшується, коли балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування. Сума, на яку балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування визнається збитком від зменшення корисності. Товариство щороку здійснює аналіз наявності ознак зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів.

Власний капітал

Власний капітал учасників Товариства включає такі категорії:

- статутний капітал - сукупність матеріальних та грошових коштів, наданих засновниками Товариству в постійне користування, в обмін на акції та в розмірі визначеному у Статуті Товариства;
- резервний капітал;
- капітал у дооцінках;
- нерозподілені прибутки збитки;
- вилучений капітал;

Фінансовий результат формується розрахунковим методом як різниця між залишками за рахунками доходів і витрат поточного року.

У фінансовому обліку в національній валюті капіталізований нерозподілений прибуток минулих років являє собою накопичення та використання фінансового результату з початку діяльності Товариства. Використання нерозподіленого прибутку можливо у випадках, передбачених діючим законодавством та Статутом Товариства.

Нерозподілений прибуток Товариства може використовуватися за рішенням Загальних зборів акціонерів або в разі ліквідації Товариства.

Виплата дивідендів Товариством здійснюється на підставі рішення Загальних зборів акціонерів.

Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли в результаті певної події в минулому Компанія має юридичні або добровільно взяті на себе зобов'язання, для врегулювання яких з великим ступенем ймовірності буде потрібний відтік ресурсів, які втілюють у собі майбутні економічні вигоди, а також суму зобов'язання можна достовірно визначити. Компанією створюються забезпечення для відшкодування наступних операційних витрат:

- 1) на виконання гарантійних зобов'язань на ремонт готової продукції
 - 2) на покриття непередбачених зобов'язань, що виникли в результаті минулих подій (інші забезпечення).
- Сума гарантійних забезпечень визначається щомісяця у відсотках від доходу реалізованої продукції.

Фактичний відсоток визначається (розраховується) щорічно на підставі фактичних витрат на гарантійні ремонти та обслуговування як середній за останні 3 (три) роки.

Створені забезпечення аналізуються та переглядаються Компанією щорічно.

Пенсійні зобов'язання та інші виплати персоналу

Компанія проводить такі виплати працівникам:

- короткострокові виплати працівникам, такі як заробітна плата, внески на соціальне забезпечення, оплачені щорічні відпустки та тимчасова непрацездатність, премії та матеріальні допомоги;
- виплати при звільненні.

У відповідності до МСБО 19 «Виплати працівникам» Компанія визнає :

- зобов'язання, якщо працівник надав послугу в обмін на виплати, які будуть сплачені в майбутньому;
- витрати, якщо Компанія споживає економічну вигоду, що виникає внаслідок послуги, наданої працівником в обмін на виплати працівникам .

Поточні зобов'язання за виплатами персоналу включають нарахування за поточними виплатами та зобов'язання з оплати відпусток працівникам. Сума забезпечення на оплату відпусток визначається щомісяця як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотка, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці з урахуванням відповідної суми відрахувань на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Компанія не має власних пенсійних чи інших страхових програм. Компанія здійснює певні відрахування до Державного Пенсійного фонду за ставками, що діють протягом року, виходячи з нарахованої заробітної плати. Ці відрахування відображаються як витрати у тому звітному періоді, до якого відноситься відповідна заробітна плата.

Податок на додану вартість

Податок на додану вартість стягується з Товариства за ставкою визначеною в ст. 193 ПКУ та з урахуванням Підрозділу 2 Розділу XX «Перехідні положення». Зобов'язання Компанії з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, що акумульована за звітний період, та виникає на дату відвантаження товарів покупцям (надання послуг) або на дату отримання оплати від покупців, в залежності від того, що відбулося раніше. Податковий кредит з ПДВ – це сума, на яку Компанія має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на податковий кредит виникає в момент отримання товарів (робіт, послуг) або в момент оплати постачальнику в залежності від того, що відбулося раніше. ПДВ по операціям з продажу та придбання відображається в бухгалтерському обліку розгорнуто як актив та зобов'язання з ПДВ. У звіті про фінансовий стан інформація про ПДВ відображається згорнуто (нетто-основі), і тільки заборгованість бюджету по відшкодуванню ПДВ Компанії відображається в активі звіту, а зобов'язання Компанії зі сплати цього податку – в пасиві балансу.

Умовні зобов'язання та умовні активи

Умовні активи та зобов'язання визнаються Компанією у відповідності до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Умовними активами Компанія визнає можливі активи, які виникають внаслідок минулих подій і існування яких підтвердиться лише після того, як відбудеться або не відбудеться одна чи кілька невизначених майбутніх подій, котрі не повністю контролюються Компанією.

Умовними зобов'язаннями Компанія визнає можливі зобов'язання, які виникають внаслідок минулих подій і існування яких підтвердиться лише після того, як відбудеться або не відбудеться одна чи кілька невизначених майбутніх подій, котрі не повністю контролюються Компанією або це можуть бути існуючі зобов'язання, які виникли в результаті минулих подій, але вибуття ресурсів щодо їх погашення є малоімовірним та сума їх не може бути достовірно оцінена.

Пов'язані сторони

Компанія у відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» розкриває у фінансовій звітності інформацію, необхідну для привернення уваги до можливого впливу на фінансовий стан і на прибуток чи збиток, спричиненого існуванням зв'язаних сторін, а також операціями та залишками заборгованості.

Зв'язаними особами Компанія вважає фізичних або юридичних осіб за такими ознаками:

- фізична особа або близький родич такої фізичної особи, що контролює Компанію – має суттєвий вплив або є членом провідного управлінського персоналу;
- юридична особа, що контролює Компанію – має суттєвий вплив або є членом провідного управлінського персоналу;
- юридична особа, що перебуває під спільним контролем разом з Компанією;
- інше, передбачене МСБО 24.

4. ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК ТА ЗМІНИ В ОБЛІКОВІЙ ПОЛІТИЦІ

Принципи облікової політики, застосовані при складанні цієї фінансової звітності, відповідають тим, що застосовувалися Товариством у річній фінансовій звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022р., окрім наступного:

- 1) деякі елементи інших операційних доходів та витрат (від курсових різниць, продажу активів, надання майна в оренду тощо) показані у фінансових результатах згорнуто, а не розгорнуто;
- 2) резерв на оплату відпусток працівників рекласифіковано з поточних забезпечень до складу поточної заборгованості з оплати праці;
- 3) грошові кошти та їх еквіваленти перекласифіковані у фінансові активи за амортизованою собівартістю;
- 4) для покращення сприйняття інформації користувачами дещо змінено формат та послідовність основних звітів та приміток.

Зазначені виправлення не призвели до змін у фінансових результатах чи власному капіталі Компанії на поточну та попередні звітні дати.

Крім того, Компанія виправила деякі помилки у викривленні показників дебіторської заборгованості на 1 січня 2022 року. Вплив виправлення таких помилок, що відображений у Звіті про власний капітал як коригування залишку нерозподіленого прибутку на цю дату, оцінюється як несуттєвий.

5. НОВІ ТА ЗМІНЕНІ СТАНДАРТИ ТА ТЛУМАЧЕННЯ

При підготовки цієї фінансової звітності Компанією застосовано поправки до МСФЗ, які набрали чинності станом на 01 січня 2023 року:

- МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (лютий 2021) - щодо обсягу розкриттів про облікову політику та застосовування принципів суттєвості. Поправки вимагають розкриття інформації про суттєві, а не значні аспекти облікової політики. Поправки також надають керівництво щодо застосування принципу суттєвості до розкриття інформації про облікову політику з тим, щоб в складі фінансової звітності було розкрито корисну інформацію про облікові політики, характерну для конкретної компанії, яка сприятиме користувачам зрозуміти іншу інформацію, представлену у фінансовій звітності.

Хоча поправки не призвели до змін у самій обліковій політиці, вони вплинули на інформацію про облікову політику, що розкриваються у фінансовій звітності;

- МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» (лютий 2021) - змін у термінології щодо облікових оцінок. Поправками внесено зміни до визначення понять, а саме визначення «Зміни в облікових оцінках» замінено визначенням «Облікові оцінки». Так, облікові оцінки – це грошові суми у фінансовій звітності, які мають невизначеність оцінки. Також наведено приклади таких облікових оцінок та передбачено застосування методів оцінювання та вхідних даних для розроблення облікових оцінок.

Ці зміни застосовуються до змін в облікових оцінках та змін в облікових політиках, які відбуваються на початку першого річного звітного періоду, в якому він застосовує ці зміни, або пізніше (перспективно).

- МСБО 12 «Податки на прибуток» (травень 2021) - щодо обліку однакових податкових різниць, що підлягають вирахуванню та оподаткуванню Поправки звужують сферу застосування винятку щодо первісного визнання винятку щодо первісного визнання відстрочених податків, так що він більше не застосовується до операцій, які призводять до однакових тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню. Поправки вимагають визнавати окремі відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання, коли тимчасової різниці, що виникають при первісному визнанні активів та зобов'язань є рівними.

Дані поправки не мали суттєвого впливу на облікові політики та фінансову звітність КІФ за умови відсутності операцій, що призводять до рівних тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню.

Зміни до МСБО 12 "Податки на прибуток" – "Міжнародна податкова реформа – типові правила Другого компонента".

Зміни визначають особливості обліку та розкриття інформації щодо податків на прибуток, що виникають внаслідок впровадження податкового законодавства, яке розроблене на основі типових правил Другого компонента, опублікованих Організацією економічного співробітництва та розвитку (далі – ОЕСР).

- МСФЗ 17 Страхові контракти (липень, червень 2020) - новий стандарт щодо обліку страхових контрактів.

Вищезазначені зміни та доповнення до стандартів та тлумачень не мали значного впливу на фінансову звітність Товариства.

Товариство не планує проводити дострокове застосування нових та змінених стандартів, ефективна дата яких станом на 31.12.2023р. ще не настала, які включають:

- зміни до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (чинний з 01.01.2024 року). Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового:

Уточнено, що зобов'язання класифікується як непоточне, якщо суб'єкт господарювання має право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців – це право має існувати на дату закінчення звітного періоду. Право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців після закінчення звітного періоду має бути реальним і має існувати на дату закінчення звітного періоду, незалежно від того, чи суб'єкт господарювання планує скористатися цим правом. Якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання суб'єктом господарювання певних умов, то таке право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо суб'єкт господарювання виконав ці умови на дату закінчення звітного

періоду. Необхідно виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше. На класифікацію зобов'язання не впливає ймовірність того, що суб'єкт господарювання використає своє право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців після закінчення звітного періоду.

- зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" – "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами". Зміни передбачають, що, суб'єкт господарювання може класифікувати зобов'язання, що виникають за кредитною угодою, як непоточні, якщо право суб'єкта господарювання відстрочити погашення цих зобов'язань обумовлене виконанням суб'єктом господарювання спеціальних умов протягом дванадцяти місяців після завершення звітного періоду.

- зміни до МСФЗ 16 «Оренда» (вересень 2022, чинний з 1.01.2024) - щодо обліку операцій продажу із зворотною орендою. У вересні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) випустила документ «Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді», який вносить зміни до МСФЗ 16 «Оренда» додаванням параграфу 102А. Якщо операція продажу з зворотною орендою кваліфікується як операція продажу згідно з МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за договорами з клієнтами", продавець-орендар повинен згодом оцінити своє зобов'язання з оренди за операцією продажу з зворотною орендою таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний з правом користування, яке він зберігає.

- МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства", «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством» (дата набуття чинності ще не визначена) - щодо обліку прибутків та збитків від операцій між інвестором та його дочірніми, асоційованими чи спільними підприємствами.

- МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів" та МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" (серпень 2023, чинний з 1.1.2024) - щодо додаткового розкриття впливу угод комерційного фінансування постачальників з фінансовими установами-третіми особами. Змінами до МСФЗ 7 "Звіт про рух грошових коштів" та МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" – "Угоди фінансування постачальників" передбачено вимоги до розкриття інформації про свої угоди фінансування постачальників, яка надає користувачам фінансової звітності можливість оцінювати вплив таких угод на зобов'язання та рух грошових коштів суб'єкта господарювання та його експозицію щодо ризику ліквідності.

- МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів" (серпень 2023, чинний з 1.01.2025) - щодо порядку визначення обмінного курсу. Стандарт доповнено визначенням, що таке конвертована валюта, настановами, як визначити чи є валюта конвертованою, як визначити спот-курс, якщо валюта не є конвертованою, та як розкрити це у фінансовій звітності.

Стандарти зі сталого розвитку

- МСФЗ S1 "Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі сталим розвитком";
- МСФЗ S2 "Розкриття інформації, пов'язаної з кліматом" (IFRS S2 Climate-related Disclosures) (далі – МСФЗ S2).

У червні 2023 року Радою зі сталого розвитку були випущені стандарти фінансової звітності зі сталого розвитку. Ці стандарти встановлюють вимоги до розкриття інформації про ризики та можливості, пов'язані зі сталим розвитком та зміною клімату, які можуть вплинути на грошові потоки суб'єкта господарювання, доступ до фінансування або вартість капіталу в короткостроковій, середньостроковій або довгостроковій перспективі. Звіт зі сталого розвитку може бути частиною Звіту про корпоративне управління.

Оскільки перші звіти про сталий розвиток мають бути подані у 2025 році – для суб'єктів господарювання, фінансовий рік яких закінчується 31 грудня 2024 року, то таким суб'єктам вже зараз потрібно оцінити готовність до їх запровадження.

На сьогодні в законодавстві України відсутні вимоги щодо складання та подання Звіту про сталий розвиток, проте питання перебуває на стадії опрацювання, тому суб'єктам господарювання необхідно розпочинати підготовчу роботу щодо вивчення та аналізу інформації, необхідної для складання Звіту про сталий розвиток.

Компанія не очікує, що застосування цих поправок матиме суттєвий вплив на фінансову звітність у майбутніх періодах.

6. ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії джерел справедливої вартості на підставі вихідних даних самого нижнього рівня, які є значущими для оцінки справедливої вартості в цілому.

- Рівень I - Ринкові котирування цін на активному ринку ідентичних активів або зобов'язань (без будь-яких коригувань).
- Рівень II - Моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найбільш низького рівня ієрархії, є прямо або опосередковано спостережуваними на ринку.
- Рівень III – Моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до

найбільш низького рівня ієрархії, не є спостережуваними на ринку.

Товариство здійснює безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Під час подання інформації про справедливу вартість фінансових інструментів активів та зобов'язань Товариства були використані наступні методи і зроблені припущення:

- справедлива вартість інвестиційної нерухомості визначається на основі ринкових свідчень за допомогою експертної оцінки, що її, як правило, здійснюють професійні оцінювачі;
- справедлива вартість довгострокових фінансових інвестицій, обіг яких здійснюється на позабіржовому або на неорганізованому ринках та не мають відкритих даних щодо котирувань, або за умови відсутності активного ринку відповідних інвестиційних інструментів, визначається шляхом відповідно до зміни частки інвестора в чистих активах об'єкта інвестування після визначення частки Товариства у власному капіталі об'єкта інвестування. Справедлива вартість довгострокових фінансових інструментів, що обертаються на фондовому ринку, визначається за біржовим курсом, визначеним та оприлюдненим організатором торгівлі.
- справедлива вартість інструментів із фіксованою процентною ставкою, які не мають ринкових котирувань, розраховується на основі розрахункових майбутніх очікуваних грошових потоків, із застосування процентних ставок відповідно до оприлюдненої Національним банком України вартості кредитів/депозитів. Якщо ці фінансові інструменти є короткостроковими їх балансова вартість є обґрунтованим приблизним значенням справедливої вартості.

Оцінки справедливої вартості за рівнями ієрархії справедливої вартості, станом на 31.12.2023:

	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережані у вані)	2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережані у вані)	3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережані у ваніми)	Всього
Інвестиційна нерухомість				
На 31 грудня 2022 року	-	-	21 662	21 662
у т.ч. за періодичною оцінкою	-	-	21 662	21 662
Придбання	-	-	-	-
Продаж	-	-	(17 310)	(17 310)
Інші операційні доходи	-	-	171	171
Зміни, визнані у прибутку або збитку	-	-	(17 139)	(17 139)
На 31 грудня 2023 року	-	-	4 523	4 523
у т.ч. за періодичною оцінкою	-	-	4 523	4 523
Фінансові інвестиції за справедливою вартістю				
На 31 грудня 2022 року	-	-	7 406	7 406
у т.ч. за періодичною оцінкою	-	-	7 406	7 406
На 31 грудня 2023 року	-	-	7 406	7 406
у т.ч. за періодичною оцінкою	-	-	7 406	7 406
Разом оцінені за справедливою вартістю				
На 31 грудня 2022 року	-	-	29 068	29 068
у т.ч. за періодичною оцінкою	-	-	21 662	21 662
Придбання	-	-	-	-
Продаж	-	-	(17 310)	(17 310)
Інші операційні доходи	-	-	171	171
Зміни, визнані у прибутку або збитку	-	-	(17 139)	(17 139)
На 31 грудня 2023 року	-	-	11 929	11 929
у т.ч. за періодичною оцінкою	-	-	11 929	11 929

Оцінки справедливої вартості за рівнями ієрархії справедливої вартості, станом на 31.12.2022:

	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережані)	2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережані)	3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережані)	Всього
Інвестиційна нерухомість				
На 31 грудня 2021 року	-	-	25 960	25 960
у т.ч. за періодичною оцінкою	-	-	25 960	25 960
Придбання	-	-	67	67
Продаж	-	-	-	-
Інші операційні доходи	-	-	(4 365)	(4 365)
Зміни, визнані у прибутку або збитку	-	-	(4 298)	(4 298)
На 31 грудня 2022 року	-	-	21 662	21 662
у т.ч. за періодичною оцінкою	-	-	21 662	21 662
Фінансові інвестиції за справедливою вартістю				
На 31 грудня 2021 року	-	-	7 406	7 406
у т.ч. за періодичною оцінкою	-	-	7 406	7 406
На 31 грудня 2022 року	-	-	7 406	7 406
у т.ч. за періодичною оцінкою	-	-	7 406	7 406
Разом оцінені за справедливою вартістю				
На 31 грудня 2021 року	-	-	33 366	33 366
у т.ч. за періодичною оцінкою	-	-	25 960	25 960
Придбання	-	-	67	67
Продаж	-	-	-	-
Інші операційні доходи	-	-	(4 365)	(4 365)
Зміни, визнані у прибутку або збитку	-	-	(4 298)	(4 298)
На 31 грудня 2022 року	-	-	29 068	29 068
у т.ч. за періодичною оцінкою	-	-	29 068	29 068

У 2023 та 2022 роках переведень між рівнями ієрархії не було.

Справедлива вартість інших активів і зобов'язань, які є короткостроковими приблизно дорівнює їх балансовій вартості.

7. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

При підготовці фінансової звітності були застосовані ряд оціночних суджень та припущень, які впливають на величину активів та зобов'язань, відображених у звітності. Встановлені припущення та судження ґрунтуються на історичному досвіді, поточних та очікуваних економічних умовах та іншій доступній інформації. Управлінський персонал Компанії проводить оцінки на постійній основі, виходячи з результатів і досвіду минулих періодів, консультацій фахівців, тенденцій та інших методів, які керівництво вважає прийнятними за певних обставин, а також виходячи з прогнозів щодо того, як вони можуть змінитися в майбутньому. Однак невизначеність цих припущень і оціночних значень може призвести до результатів, які можуть вимагати суттєвих коригувань вартості активу або зобов'язання, стосовно яких здійснюються такі припущення та оцінки, в майбутньому.

Судження, що найбільш суттєво впливають на суми визнані у фінансовій звітності та оцінка значення яких може стати причиною коригувань балансової вартості активів та зобов'язань в наступному фінансовому році включають:

Строк експлуатації основних засобів

Амортизація основних засобів, нематеріальних активів та інвестиційної нерухомості ґрунтується на здійснених управлінським персоналом оцінках майбутніх строків корисного використання цих активів. Оцінки можуть змінюватися під впливом технологічного розвитку, конкуренції, зміни ринкових умов та інших чинників, котрі важко передбачити. Подібні зміни можуть призвести до змін очікуваних строків корисного використання та амортизаційних відрахувань.

Знецінення активів

Припущення керівництва щодо відсутності ознак знецінення основних засобів та нематеріальних активів базується на інформації, наявній на дату фінансової звітності. Ця оцінка може змінитися через зміну обставин та умов економічного середовища (Примітка 2).

Судові спори

Компанія є об'єктом різного роду судових спорів і претензій, включаючи розгляди за справами про оскарження дій податкових органів, стосовно результату яких існує значний ступінь невизначеності. Компанія проводить оцінку можливої суми збитку за цими подіями, але непередбачувані події можуть призвести до збільшення або зменшення попередньо оціненої суми, або вимагати нарахування суми, нарахування якої не вважалось ймовірним.

8. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)

За рік, що закінчився 31 грудня доходи Компанії склали:

	2023 рік	2022 рік
Дохід від продажу продукції власного виробництва	412 892	681 392
Дохід від продажу електроенергії та інших товарів	77 813	65 208
Дохід від продажу товарів та продукції, разом	490 705	746 600

Основною сумою в доході від продажу товарів є продаж електроенергії. Компанія отримала право постачати електричну енергію на території України у попередніх звітних періодах (постанова НКРЕКП на видачу ліцензії ПАТ «Ельворті» від 28.09.2017р. № 1168).

9. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)

За рік, що закінчився 31 грудня собівартість реалізованої продукції складала:

	2023 рік	2022 рік
Собівартість продажу продукції власного виробництва	389 467	610 912
Собівартість продажу електроенергії та інших товарів	76 675	64 252
Собівартість реалізації, разом	466 142	675 164

10. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

За рік, що закінчився 31 грудня звітного року інші операційні доходи Компанії склали:

	2023 рік	2022 рік
Прибутки від операційної оренди інвестиційної нерухомості	4 700	3 226
Прибутки від курсових різниць	3 166	11 921
Прибутки від продажу поточних активів	2 336	2 904
Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	171	-
Прибутки від вибуття непоточних активів	-	315
Інші доходи	5 044	17 544
Разом інші операційні доходи	15 417	35 910

За рік, що закінчився 31 грудня, до складу інших операційних витрат Компанії увійшли:

	2023 рік	2022 рік
Збитки від списання і продажу непоточних активів	25 721	-
Витрати на соціальні виплати	7 943	10 126
Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	4 365	4 365
Резерв під очікувані кредитні збитки по дебіторській заборгованості	2 466	47 987
Витрати на соціальну інфраструктуру та інші витрати	8 836	23 262
Разом інші операційні витрати	49 331	85 740

11. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

За рік, що закінчився 31 грудня:

	2023 рік	2022 рік
Транспортування продукції власного виробництва	6 595	10 078
Утримання працівників, пов'язаних зі збутом продукції	10 414	13 079
Реклама, виставки, маркетингові заходи та інші	12 638	6 076
Витрати на збут, разом	29 647	29 233

12. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

За рік, що закінчився 31 грудня:

	<u>2023 рік</u>	<u>2022 рік</u>
Витрати на утримання адмін. персоналу	11 910	11 803
Податки нараховані та зобов'язання	3 977	3 173
Утримання легкового транспорту	2 880	2 378
Інформатизація та інші послуги (банківські, страхові, представницькі)	9 964	12 325
Адміністративні витрати, разом	<u>28 731</u>	<u>29 679</u>

13. ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ ЗА ХАРАКТЕРОМ

Компанія розкриває додаткову інформацію про характер операційних витрат:

	<u>2023 рік</u>	<u>2022 рік</u>
Зміна запасів готової продукції та незавершеного виробництва	10 762	(6 829)
Операційні витрати за характером, разом	563 089	826 645
Собівартість реалізованих товарів	76 675	64 252
Інші операційні витрати, в т.ч.:	486 414	762 393
Матеріальні витрати	277 275	496 371
Витрати на виплати працівникам:	89 106	135 825
Короткострокові виплати працівникам	89 106	135 825
заробітна плата	72 792	110 724
відрахування на соціальні заходи	16 314	25 101
Амортизація та збитки від зменшення корисності:	50 789	52 223
Загальна сума амортизаційних витрат	50 789	52 223
амортизація основних засобів та активів у вигляді права користування	50 436	51 441
амортизація нематеріальних активів	353	782
Інші операційні витрати, в т.ч.:	69 244	77 974
Витрати на послуги	37 080	26 814
Витрати на сплату податків (за винятком податку на прибуток)	3 977	3 173
Інші витрати	28 187	47 987
Операційні витрати за функціями	573 851	819 816
собівартість реалізації	466 142	675 164
інші операційні витрати	107 709	144 652
вартість запасів, що була визнана витратами	353 950	560 623

14. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

За рік, що закінчився 31 грудня, фінансові доходи склали:

	<u>2023 рік</u>	<u>2022 рік</u>
Відсотки банку на кошти, що зберігалися на депозитних рахунках	613	228
Дисконтування фінансових зобов'язань при першому визнанні	11 479	4 390
Разом інші фінансові доходи	<u>12 092</u>	<u>4 618</u>

За рік, що закінчився 31 грудня, фінансові витрати склали:

	<u>2023 рік</u>	<u>2022 рік</u>
Відсотки за кредитами	1 399	5 512
Витрати, пов'язані з обслуговуванням кредитів банків	379	705
Збитки від курсових різниць за кредитами в іноземній валюті	-	110
Відсоткові витрати за банківськими кредитами	1 778	6 327
Відсотки за іншими позиками	29 035	9 273
Фінансові витрати, разом	<u>30 813</u>	<u>15 600</u>
Чисті фінансові доходи (витрати)	(18 721)	(10 982)

15. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Компанія є платником податку на прибуток на загальній системі оподаткування за ставкою 18%.

Витрати (дохід) на податок на прибуток за звітний рік включали наступне:

	<u>2023 рік</u>	<u>2022 рік</u>
Поточний податок на прибуток	29	13
Відстрочений податок на прибуток	(625)	(1 030)
Всього	<u>(596)</u>	<u>(1 017)</u>

Податковий ефект тимчасових різниць за 2023 рік
(відстрочений податковий актив (+) / зобов'язання (-)):

	Разом	Торговель на дебіторськ а заборгова ність	Інші різницї, в т.ч.:	Поточні забезпече ння	Основні засоби
На 31 грудня 2022 року	(5 747)	-	(5 747)	346	(6 093)
Визнано у звіті про фінансові результати за рік	625	-	625	(35)	660
На 31 грудня 2023 року	(5 122)	-	(5 122)	311	(5 433)

Податковий ефект тимчасових різниць за 2022 рік
(відстрочений податковий актив (+) / зобов'язання (-)):

	Разом	Торговель на дебіторськ а заборгова ність	Інші різницї, в т.ч.:	Поточні забезпече ння	Основні засоби
На 31 грудня 2021 року	(6 777)	-	(6 777)	227	(7 004)
Визнано у звіті про фінансові результати за рік	1 030	-	1 030	119	911
На 31 грудня 2022 року	(5 747)	-	(5 747)	346	(6 093)

Компанія визнає відстрочені податкові зобов'язання (далі – ВПЗ) на нетто-основі.

Податкові різницї виникли:

- ВПЗ за рахунок відмінностей в нарахуванні амортизації ОЗ в податковому і бухгалтерському обліку з попередніх періодів, а саме: в податковому обліку Компанія застосувала прискорений метод амортизації для обладнання, що придбане в попередніх періодах для господарської діяльності (згідно ПКУ). В наступних звітних періодах Компанія зобов'язана сплачувати/нараховувати відстрочений податок на прибуток відповідно.

- за рахунок донарахованих відстрочених податкових активів (далі – ВПА), що виникли в наслідок нарахування суми резерву під гарантійні ремонти реалізованої готової продукції Компанії та нарахуванням іншого резерву за правилами ПКУ. Такі витрати будуть понесені в наступному звітному періоді.

Компанія не визначає відстрочений податковий актив на суму невикористаних податкових збитків за попередній рік тому як відсутня ймовірність майбутнього оподаткованого прибутку, за рахунок якого можна використати невикористані податкові збитки та невикористані податкові пільги.

16. ПРИБУТОК НА АКЦІЮ ТА ДИВІДЕНДИ

Враховуючи політичні та економічні зміни в Україні, пов'язані з триваючою широкомасштабною збройною агресією Російської Федерації проти України в звітному періоді, Компанією отримано збиток в сумі 85 854 тис.грн., при цьому, основна сума витрат – це безоплатна передача інвестиційної нерухомості та земельної ділянки під нею, вартість яких (з податками) складає більше 21 млн. грн.; та збільшення відсоткової ставки за отриманими позиками та кредитами – витрати періоду склали майже 31 млн.грн.

Компанія у 2023 році не нараховувала та не виплачувала дивіденди за 2022 рік. Рішення прийнято річними загальними зборами акціонерів, що відбулися 26 квітня 2023 року, протокол № 26 від 05.05.2023.

17. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Рух нематеріальних активів за звітний період:

	Програмне забезпечення та ліцензії	Інші нематері- альні активи	Всього
Балансова вартість			
На 31 грудня 2021 року	2 908	125	3 033
Введення в експлуатацію	183	-	183
Амортизація	(773)	(9)	(782)
Разом змін	(590)	(9)	(599)
На 31 грудня 2022 року	2 318	116	2 434
Введення в експлуатацію	39	-	39
Амортизація	(344)	(9)	(353)
Разом змін	(305)	(9)	(314)
На 31 грудня 2023 року	2 013	107	2 120
Первісна вартість			
На 31 грудня 2021 року	9 101	259	9 360
Введення в експлуатацію	183	-	183
Разом змін	183	-	183
На 31 грудня 2022 року	9 284	259	9 543
Введення в експлуатацію	39	-	39
Вибуття	(140)	-	(140)
Разом змін	(101)	-	(101)
На 31 грудня 2023 року	9 183	259	9 442
Накопичена амортизація			
На 31 грудня 2021 року	(6 193)	(134)	(6 327)
Амортизація	(773)	(9)	(782)
Разом змін	(773)	(9)	(782)
На 31 грудня 2022 року	(6 966)	(143)	(7 109)
Амортизація	(344)	(9)	(353)
Вибуття	140	-	140
Разом змін	(204)	(9)	(213)
На 31 грудня 2023 року	(7 170)	(152)	(7 322)
Повністю амортизовані (первісна вартість)			
На 31 грудня 2022 року	5 053	-	5 053
На 31 грудня 2023 року	4 937	-	4 937

Компанія володіє всіма правами на свої нематеріальні активи.

За результатами проведеної інвентаризації об'єктів нематеріальних активів відсутні підстави для визнання зменшення корисності.

18. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Зміни, що відбувалися у групах основних засобів за звітний рік:

	Земля	Будівлі та споруди	Земля та будівлі, разом	Машини та обладнання	Пристосування, приладдя та інші основні засоби	Транспортні засоби	Всього основних засобів
Балансова вартість							
На 31 грудня 2021 року	40 888	295 094	335 982	195 458	14 561	8 116	554 117
Придбання та переміщення	-	16 887	16 887	14 501	13 656	291	45 335
Переведення з інвестиційної нерухомості	-	-	-	-	-	-	-
Амортизація	-	(8 595)	(8 595)	(33 781)	(6 337)	(2 728)	(51 441)
Вибуття	-	(101)	(101)	(630)	(59)	(22)	(812)

Переоцінка	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін	-	8 191	8 191	(19 910)	7 260	(2 459)	(6 918)
На 31 грудня 2022 року	40 888	303 285	344 173	175 548	21 821	5 657	547 199
Придбання	-	6 114	6 114	6 966	6 306	504	19 890
Переведення з інвестиційної нерухомості	-	-	-	-	-	-	-
Амортизація	-	(9 216)	(9 216)	(31 318)	(8 065)	(1 837)	(50 436)
Вибуття	(498)	(1 263)	(1 761)	-	(2)	-	(1 763)
Разом змін	(498)	(4 365)	(4 863)	(24 352)	(1 761)	(1 333)	(32 309)
На 31 грудня 2023 року	40 390	298 920	339 310	151 196	20 060	4 324	514 890
Первісна вартість							
На 31 грудня 2021 року	40 888	775 378	816 266	372 337	78 447	19 121	1 286 171
Придбання та переміщення	-	16 887	16 887	14 501	13 656	291	45 335
Переведення з інвестиційної нерухомості	-	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	(361)	(361)	(3 426)	(2 121)	(102)	(6 010)
Переоцінка	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін	-	16 526	16 526	11 075	11 535	189	39 325
На 31 грудня 2022 року	40 888	791 904	832 792	383 412	89 982	19 310	1 325 496
Придбання	-	6 114	6 114	6 966	6 306	504	19 890
Переведення з інвестиційної нерухомості	-	-	-	-	-	-	-
Вибуття	(498)	(9 589)	(10 087)	(190)	(188)	-	(10 465)
Разом змін	(498)	(3 475)	(3 973)	6 776	6 118	504	9 425
На 31 грудня 2023 року	40 390	788 429	828 819	390 188	96 100	19 814	1 334 921
Накопичена амортизація							
На 31 грудня 2021 року	-	(480 284)	(480 284)	(176 879)	(63 886)	(11 005)	(732 054)
Амортизація	-	(8 595)	(8 595)	(33 781)	(6 337)	(2 728)	(51 441)
Вибуття	-	260	260	2 796	2 062	80	5 198
Переоцінка	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін	-	(8 335)	(8 335)	(30 985)	(4 275)	(2 648)	(46 243)
На 31 грудня 2022 року	-	(488 619)	(488 619)	(207 864)	(68 161)	(13 653)	(778 297)
Амортизація	-	(9 216)	(9 216)	(31 318)	(8 065)	(1 837)	(50 436)
Вибуття	-	8 326	8 326	190	186	-	8 702
Разом змін	-	(890)	(890)	(31 128)	(7 879)	(1 837)	(41 734)
На 31 грудня 2023 року	-	(489 509)	(489 509)	(238 992)	(76 040)	(15 490)	(820 031)
Переоцінені активи, за собівартістю							
На 31 грудня 2022 року	40 888	303 285	344 173	-	-	-	344 173
На 31 грудня 2023 року	40 888	303 285	344 173	-	-	-	344 173
Повністю амортизовані (первісна)							
На 31 грудня 2022 року	-	10 490	10 490	64 935	48 643	7 723	131 791
На 31 грудня 2023 року	-	11 045	11 045	62 782	53 998	2 811	130 636
Активи в заставі (балансова)							
На 31 грудня 2022 року	13 451	43 951	57 402	59 433	-	-	116 835
На 31 грудня 2023 року	13 541	43 037	56 578	19 879	-	-	76 457

Станом на кінець звітного періоду в заставі обслуговуючого банку знаходяться основні засоби на суму балансової вартості в розмірі 76 457 тис. грн. Станом на кінець 2022 року в заставі банку знаходились основні засоби на суму балансової вартості в розмірі 116 393 тис. грн.

Строки корисного використання повністю амортизованих основних засобів продовжено ще на 3 роки рішенням інвентаризаційної комісії за підсумками проведення річної інвентаризації.

Земля та будівлі й споруди наведені в балансі за переоціненою вартістю на підставі оцінки, що здійснюється незалежним оцінювачем. Дата останньої переоцінки ОЗ (земля та будівлі) за справедливою вартістю є 31 грудня 2021 року. Оцінка проводилась із залученням незалежного суб'єкта оціночної діяльності ПП "МКЦ "Паритет".

За результатами проведеної інвентаризації об'єктів основних засобів відсутні підстави для визнання зменшення корисності.

19. ІНВЕСТИЦІЙНА НЕРУХОМІСТЬ

Зміни, що відбувалися за звітний період:

	<u>2023 рік</u>	<u>2022 рік</u>
Інвестиційна нерухомість на початок року	21 662	25 960
Подальші видатки, визнані як актив	-	67
Придбання, разом	-	67
Вибуття з зв'язку з продажем	(17 310)	-
Прибутки (збитки) від коригування справедливої вартості	171	(4 365)
Разом змін	(17 139)	(4 298)
Інвестиційна нерухомість на кінець року, у т.ч.:	4 523	21 662
передано в оперативну оренду	4 523	21 662

Визнання справедливої (ринкової) вартості інвестиційної нерухомості проводилось станом кінець звітної періоду на 31.12.2023 із залученням незалежного суб'єкта оціночної діяльності ФОП Лісовол Д.О.

Визнання справедливої (ринкової) вартості інвестиційної нерухомості проводилось станом кінець звітної періоду на 31.12.2022 із залученням незалежного суб'єкта оціночної діяльності ФОП Лісовол Д.О.

Збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості Компанія визнала у Звіті «про прибутки та збитки» за звітний період.

Дохід від оренди інвестиційної нерухомості за звітний період складає 238 тис.грн.

Контрактні зобов'язання, пов'язані з придбанням інвестиційної нерухомості відсутні.

На початок та кінець звітної періоду відсутні об'єкти інвестиційної нерухомості в заставі банків під оформлені кредити.

20. ФІНАНСОВІ АКТИВИ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Фінансові активи та зобов'язання Компанії станом на 31 грудня звітної року представлено такими категоріями:

Фінансові активи:	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Торговельна дебіторська заборгованість	36 633	41 455
валова сума	87 788	90 694
резерв під очікувані кредитні збитки	(51 155)	(49 239)
Грошові кошти та їх еквіваленти (валова сума)	1 194	6 038
Оцінені за амортизованою собівартістю	37 827	47 493
валова сума	88 982	96 732
резерв під очікувані кредитні збитки	(51 155)	(49 239)
Поточні фінансові активи, всього	37 827	47 493
валова сума	88 982	96 732
резерв під очікувані кредитні збитки	(51 155)	(49 239)
Інвестиції за методом участі в капіталі	22 050	22 050
Інші фінансові інвестиції за справедливою вартістю через прибутки та збитки	7 406	7 406
Непоточні фінансові активи, всього	29 456	29 456
Фінансові активи, всього	67 283	76 949
валова сума	118 438	126 188
резерв під очікувані кредитні збитки	(51 155)	(49 239)
Фінансові зобов'язання:	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Торговельна поточна кредиторська заборгованість	39 558	44 468
Інші поточні фінансові зобов'язання	145 545	157 988
Оцінені за амортизованою собівартістю	185 103	202 456
Поточні фінансові зобов'язання, всього	185 103	202 456

21. ДОВГОСТРОКОВІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Довгострокові фінансові інвестиції на 31 грудня звітного року включали акції та частки наступних підприємств:

Назва	Країна	Код	Частка	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
ДП ТПФ "Зірка"	Україна	23690510	100%	800	800
ТОВ КІЗ ЛЕЗО	Україна	34813572	99,90%	21 250	21 250
Інвестиції за методом участі в капіталі				22 050	22 050
ПрАТ «Металит»	Україна	36332954	7,32%	7 406	7 406
Довгострокові фінансові інвестиції, разом				29 456	29 456

Компанія обліковує інвестиції в дочірні підприємства ДП ТПФ «Зірка» та ТОВ "Кіровоградський інструментальний завод "ЛЕЗО" за методом участі в капіталі. За результатами звітного періоду ДП ТПФ «Зірка» отримано прибуток в несуттєвій сумі.

Інші фінансові інвестиції включають 7,32% акцій пов'язаної особи ПрАТ «Металит», придбані в попередніх звітних періодах. Компанія фактичного впливу на управлінські рішення пов'язаної особи не має.

Станом на 31 грудня 2022 року відсутні ознаки зменшення корисності фінансових інвестицій Товариства у асоційовані та дочірні компанії.

22. ЗАПАСИ

Структура запасів станом на 31 грудня звітного року була такою:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Виробничі запаси	75 115	62 011
Незавершене виробництво	39 714	51 265
Запаси, утримувані для продажу:	186 743	186 478
готова продукція	184 804	184 015
товари	1 939	2 463
Всього	301 572	299 754

23. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торговельна та інша дебіторська заборгованість на дату балансу включає:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Торговельна дебіторська заборгованість	36 632	41 455
Інша дебіторська заборгованість (крім заборгованості з податку на прибуток)	17 102	68 594
Торговельна та інша дебіторська заборгованість, разом	53 734	110 049

Торговельна дебіторська заборгованість на дату балансу включає:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Контрактне право отримувати грошові кошти від вітчизняних покупців	26 888	27 451
Контрактне право отримувати грошові кошти від іноземних покупців	59 182	63 216
Заборгованість з внутрішніх розрахунків з ДП "Зірка"	108	27
(Резерв під очікувані кредитні збитки)	(49 546)	(49 239)
Торговельна дебіторська заборгованість, разом	36 632	41 455

Зміни у резерві під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та дебіторської заборгованості із внутрішніх розрахунків представлені у наведеній нижче таблиці:

	<u>2023 рік</u>	<u>2022 рік</u>
Залишок на початок року	49 239	1 252
Використання резерву	(550)	-
Зменшення резерву	(1 455)	(1 414)
Збільшення резерву	2 312	49 401
Разом змін у сумі резерву	307	47 987
Залишок на кінець року	49 546	49 239
Визнаний збиток (прибуток) від зменшення корисності за період	307	47 987

В зв'язку з триваючою широкомасштабною збройною агресією Російської Федерації проти України в звітному періоді, неможливістю отримання оплати (погашення дебіторської заборгованості) від нерезидентів-покупців з країн-агресорів (Росії та Білорусі), керівництвом Компанії прийнято рішення про нарахування 100% резерву від суми заборгованості таких нерезидентів станом на кінець звітного року.

Інша дебіторська заборгованість на дату балансу включає:

	<u>31 грудня 2023 року</u>	<u>31 грудня 2022 року</u>
Попередні платежі	11 957	10 956
передоплати вітчизняним постачальникам	4 346	5 539
передоплати іноземним постачальникам	7 611	5 417
Переплата з податку на додану вартість	4 488	56 691
Інші дебіторська заборгованість	657	947
Інша поточна дебіторська заборгованість, разом	17 102	68 594

24. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Грошові кошти та їх еквіваленти переважно представлені коштами, що знаходяться на поточних рахунках банку ПАТ АБ Південний. Кредитний рейтинг банку становить uaAA.

	<u>31 грудня 2023 року</u>	<u>31 грудня 2022 року</u>
Залишки на рахунках в банках	1 194	6 038
Грошові кошти, разом	1 194	6 038

25. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Акціонерний капітал Компанія визнає в сумі 9 500 тис. грн.

Акціонерний капітал станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 року – це статутний капітал товариства, що становить 9 500 000,00 грн. і поділено на 190 000 000 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,05 грн.

Форма існування акцій бездокументарна.

Статутний капітал товариства на дату фінансової звітності сформовано і сплачено повністю за 190 000 000 простих іменних акцій на загальну суму 9 500 000,00 грн., що складає 100 відсотків статутного капіталу.

В 2023 та 2022 роках викуп та продаж акцій не відбувся.

26. КАПІТАЛ У ДООЦІНКАХ

Станом на 31.12.2023р. капітал у дооцінках складає 148 599 тис. грн. Капітал у дооцінках пов'язаний з переоцінкою нерухомості Компанії, що відбулася в попередніх звітних періодах та обліковується у складі основних засобів. Протягом звітного періоду переоцінка основних засобів не проводилась, однак здійснювалось вибуття основних засобів, що призвело до зменшення суми додаткового капіталу на 9 913 тис. грн. (станом на 31.12.2022р. капітал у дооцінках становив 158 512 тис. грн.).

27. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Рух поточних забезпечень за звітний рік був наступним:

	Гарантійні забезпе- чення	Інші забезпе- чення	Разом
Залишок на 31 грудня 2021 року	971	291	1 262
Додаткове нарахування, в т.ч.:	-	370	370
збільшення	-	370	897
Використано	(404)	(291)	(712)
Сторновано невикористану суму	(68)	-	-
Разом змін у сумі резерву	(472)	79	(393)
Залишок на 31 грудня 2022 року	499	370	869
Додаткове нарахування, в т.ч.:	330	390	720
створення	330	-	330
збільшення	-	390	390
Використано	(544)	(370)	(914)
Разом змін у сумі резерву	(214)	20	(194)
Залишок на 31 грудня 2023 року	285	390	675

Гарантійні забезпечення включають забезпечення під потенційні відшкодування втрат покупцям за браковану продукцію з вини Компанії та під гарантійні ремонти.

Інші забезпечення включають забезпечення під юридичне зобов'язання — зобов'язання, що виникає внаслідок контракту, законодавства або іншої дії закону.

28. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торговельна та інші кредиторська заборгованість на звітну дату включала:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Торговельна кредиторська заборгованість	39 558	44 468
вітчизняним постачальникам	37 008	41 271
іноземним постачальникам	2 422	3 033
з внутрішніх розрахунків з ДП "Зірка"	128	164
Інша поточна кредиторська заборгованість	23 332	28 717
нарахування та договірні зобов'язання	21 823	27 363
аванси, отримані від покупців та замовників	14 686	18 728
нарахування за виплатами персоналу	7 137	8 635
з заробітної плати та виплат за тимчасову непрацездатність	1 909	1 982
з оплати відпусток	5 228	6 653
поточна заборгованість по податках та соціальному забезпеченню	1 509	1 354
Торговельна та інша кредиторська заборгованість, разом	62 890	73 185

29. ІНШІ ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Інші поточні фінансові зобов'язання на дату балансу включали:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Банківські кредити	-	44 000
Отримані позики від третіх осіб	144 011	113 192
Нараховані відсотки за кредитами та позиками	1 534	796
Інші поточні фінансові зобов'язання, разом	145 545	157 988

Заборгованість за банківськими кредитами включає заборгованість за кредитними лініями обслуговуючого банку під заставу основних засобів за фіксованою ставкою 21% річних.

Компанія додатково користується незабезпеченими короткостроковими позиками від пов'язаних осіб як відсотковими (під 14% річних) так і безвідсотковими.

30. ПОТЕНЦІЙНІ ТА УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Контракті зобов'язання

Контрактні зобов'язання з придбання капітальних активів на звітну дату становлять:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Контрактні зобов'язання з придбання основних засобів	9 717	52 017
Контрактні зобов'язання з придбання нематеріальних активів	40	183
Разом контрактні зобов'язання	9 757	52 200

Судові справи

В ході звичайної господарської діяльності Компанія виступає в якості відповідача за окремими судовими позовами та претензіями. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність по зобов'язаннях, у разі їх виникнення, внаслідок таких позовів або претензій, не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Компанії.

31. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Кредитний ризик

Кредитний ризик – ризик втрат вартості активів Товариства внаслідок повного чи часткового невиконання контрагентом своїх зобов'язань за договором, у тому числі щодо облигацій та/чи інших боргових зобов'язань, а також ризик втрати вартості в результаті погіршення платоспроможності емітента цих боргових зобов'язань та/або зниження його кредитного рейтингу.

Методами управління кредитним ризиком є:

- диверсифікація кредитного ризику: застосування цього методу полягає у розподілі кредитного ризику серед широкого кола контрагентів, які відрізняються один від одного як за характеристиками (розмір капіталу, форма власності), так і за умовами діяльності (види діяльності, географічний регіон);
- встановлення індивідуальних лімітів - цей метод управління кредитним ризиком полягає у визначенні максимально допустимих розмірів наданих активів, що дозволить обмежити кредитний ризик;
- систематичний аналіз стану кредитного ризику – є одним з методів зниження кредитного ризику.

Компанія не використовує забезпечення для зменшення кредитного ризику за фінансовими активами.

Для фінансових активів максимальний розмір кредитного ризику дорівнює балансовій вартості таких активів, що на 31 грудня 2023 року становила:

- торговельна дебіторська заборгованість - 36 632 тис. грн
- грошові кошти на еквіваленти - 1 194 тис. грн
- разом - 37 826 тис. грн.

На 31 грудня 2022 року, відповідно:

- торговельна дебіторська заборгованість - 41 155 тис. грн
- грошові кошти на еквіваленти - 6 038 тис. грн
- разом - 47 193 тис. грн

Ринковий (валютний) ризик

Ринковий ризик – ризик втрат вартості активів Товариства внаслідок несприятливих змін ринкових цін, курсів іноземних валют (валютний ризик), ринкових цін товарної продукції Товариства (товарний ризик та ін.).

Основним методом управління ринковим ризиком, який виникає через несприятливі коливання змін ринкових цін та несприятливих змін курсів іноземних валют, є лімітування ринкової/валютної позиції.

Прибуток (збиток) від зміни курсів іноземних валют за звітний період становив:

	2023 рік	2022 рік
Інші операційні доходи (прибутки)	3 166	11 921
Інші операційні витрати (збитки)	-	-
Фінансові витрати	-	(110)
Чистий прибуток (збиток) від курсових різниць, в т.ч.:	3 166	11 811
чистий прибуток від курсових різниць	3 166	11 811
чистий збиток від курсових різниць	-	-

Товариство не має фінансових інструментів, по яким передбачена плаваюча процентна ставка.

Ризик ліквідності

Ризиком ліквідності є ризик того, що Компанія не зможе розрахуватися по зобов'язанням при настанні терміну їх погашення. Компанія здійснює ретельне управління і контроль за ліквідністю. Компанія використовує процедуру підготовки бюджету і прогнозування руху грошових коштів, що забезпечує наявність у Компанії необхідних коштів для виконання своїх платіжних зобов'язань. На основі прогнозованих потоків грошових коштів приймаються рішення про вкладення грошових коштів або залученні фінансування, коли це потрібно.

Проведення політики аналізу та управління кредитним ризиком забезпечує наявність у Компанії достатньої суми грошових коштів для погашення зобов'язань в строк. Для покриття потреби у тимчасовому фінансуванні Компанія користується кредитними лініями обслуговуючого банку під заставу основних засобів із загальним лімітом в 50 млн. грн.

Аналіз фінансових та інших зобов'язань за строками їх погашення наведено у таблиці:

На 31 грудня 2023 року	до 3-х місяців	3 місяці - 1 рік	Всього
Торговельна кредиторська заборгованість	59 818	3 072	62 890
Інші поточні фінансові зобов'язання	1 582	143 963	145 545
Всього	61 400	147 035	208 435

На 31 грудня 2022 року	до 3-х місяців	3 місяці - 1 рік	Всього
Торговельна кредиторська заборгованість	73 185	-	73 185
Банківські кредити	14 000	30 000	44 000
Інші поточні фінансові зобов'язання	69 376	44 612	113 988
Всього	156 561	74 612	231 173

32. ОПЕРАЦІЇ ЗІ ЗВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Пов'язаними сторонами Компанії є особи або компанії, які прямо або опосередковано (через одну або кілька компаній чи інших осіб) контролюють Компанію, є підконтрольними Компанії або перебувають під спільним контролем з боку учасників чи керівництва Компанії або групи, до якої належить Компанія.

Залишки на 31 грудня звітного року та операції за звітний рік зі зв'язаними сторонами включали:

	Материнська компанія	Компанії під спільним контролем	Дочірні компанії	Асоційовані компанії	Разом
Дебіторська заборгованість з пов'язаними особами, разом	-	2 576	108	4 249	6 934
Кредиторська заборгованість з пов'язаними особами, разом	9	161 801	127	5 915	167 852
Дохід від продажу товарів та запасів	-	89 607	-	1 457	91 064
Дохід від надання послуг	-	140	-	28 363	28 503
Дохід від операцій оренди	-	8 003	201	1 335	9 539
Разом продаж пов'язаним особам	-	97 750	201	31 155	129 106
Придбання товарів та запасів	-	22 188	-	11 905	34 093
Придбання послуг	-	1 424	4 294	1 367	7 085
Витрати на оренду	20	255	-	-	275
Ліцензійні платежі	89	-	-	-	89
Разом придбання у пов'язаних осіб	109	23 867	4 294	13 272	41 542
Дохід/надходження за договорами фінансування	-	116 479	-	-	116 479
Витрати/видатки за договорами фінансування	-	104 035	300	-	104 335

Залишки на 31 грудня року, що передував звітному, та операції за такий рік включали:

	Материнська компанія	Компанії під спільним контролем	Дочірні компанії	Асоційовані компанії	Разом
Дебіторська заборгованість з пов'язаними особами, разом	-	557	27	2 957	3 541
Кредиторська заборгованість з пов'язаними особами, разом	17	118 388	164	6 006	124 575
Дохід від продажу товарів та запасів	-	67 459	-	2 112	69 571
Дохід від надання послуг	-	1	115	1 381	1 497
Дохід від операцій оренди	-	4	78	453	535
Разом продаж пов'язаним особам	-	67 464	193	3 946	71 603
Придбання товарів та запасів	-	11 158	-	44 288	55 446
Придбання послуг	-	60	2 965	4 057	7 082
Витрати на оренду	111	162	-	-	273
Ліцензійні платежі	101	-	-	-	101
Разом придбання у пов'язаних осіб	212	11 380	2 965	48 345	62 902
Отримання коштів за договорами фінансування	6 300	114 000	-	-	120 300
Перерахування коштів за договорами фінансування	6 300	49 182	300	-	55 782

Компенсації та виплати провідному управлінському персоналу

Виплати провідному управлінському персоналу за звітний рік включали:

	2023 рік	2022 рік
Короткострокові виплати працівникам:		
заробітна плата	6 788	4 549
соціальні внески	5 564	3 729
	1 224	820
Винагорода провідному управлінському персоналу, разом	6 788	4 549

Поточна заборгованість за виплатами членам провідного управлінського персоналу за станом на 31 грудня 2023 року складає 90 тис. грн. (на 31.12.2022 року – 84 тис. грн.)

Провідний управлінський персонал Компанії включає 10 осіб з числа керівників та Членів Правління Компанії (голова правління—генеральний директор, заступник генерального директора, директор технічний, генеральний конструктор, директор з виробництва, головний бухгалтер, комерційний директор торгового дому, директор продуктової команди дорожніх машин, директор продуктової команди зернових машин, директор продуктової команди робочих органів).

33. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Станом на дату затвердження цієї звітності на території України триває військовий стан у зв'язку в агресію Росії по відношенні до України, масштаби розвитку та тривалість яких наразі важко передбачити. Продовження військових дій та воєнного стану можуть призвести до впровадження додаткових адміністративних обмежень.

Ці умови вказують на те, що існує суттєва невизначеність, пов'язана із непередбачуваним наразі впливом військових дій на території України, що триває, на припущення, що лежать в основі оцінок керівництва, яка може поставити під сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, і, отже, вона не зможе реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності.

До затвердження звітності сталася подія, що відбулася після звітної дати – це продаж фінансових інвестицій (частки в статутному капіталі) пов'язаної особи на суму 21 239 тис.грн.

Після звітної дати та до дати затвердження цієї звітності не відбулося інших суттєвих подій, які потребували б коригування або розкриття у фінансовій звітності.

Ця фінансова звітність була затверджена до випуску керівництвом Компанії 12 березня 2024 року.

Голова правління – генеральний директор

С.Г. Калапа

Головний бухгалтер

Н.В. Андрєєва

12.03.2024