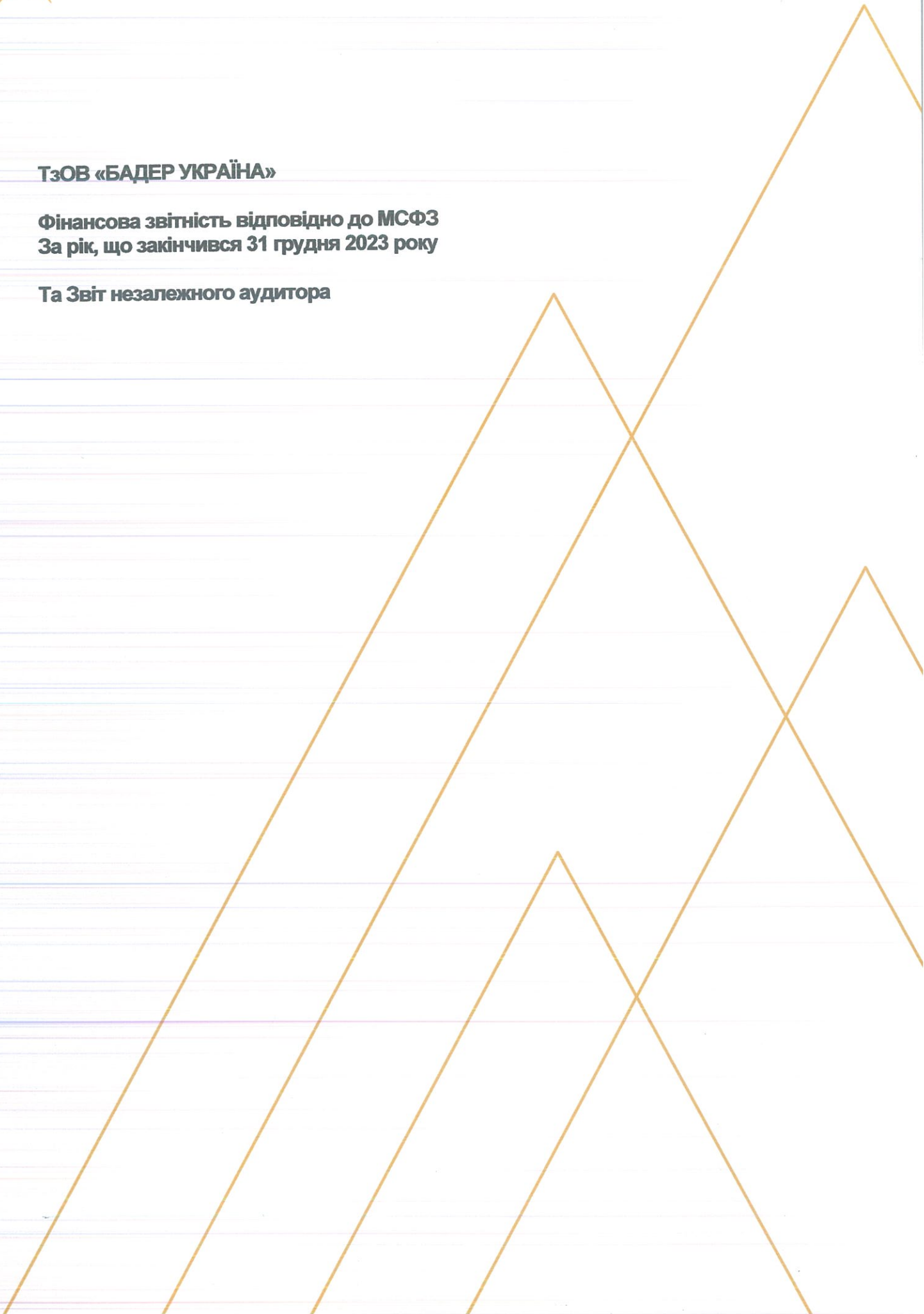


ТзОВ «БАДЕР УКРАЇНА»

**Фінансова звітність відповідно до МСФЗ
За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

Та Звіт незалежного аудитора



Зміст

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	3
ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА.....	4
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	5
Баланс (Звіт про фінансовий стан).....	9
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).....	11
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом).....	13
Звіт про власний капітал.....	15
1. Інформація про підприємство.....	17
2. Здатність продовжувати діяльність на безперервній основі.....	17
3. Основа підготовки фінансової звітності	18
4. Основа складання фінансової звітності.....	21
5. Основні положення облікової політики та пояснювальні примітки до фінансової звітності	23
6. Виручка та інші доходи.....	32
7. Витрати.....	33
8. Дебіторська заборгованість по розрахункам з бюджетом та поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	34
9. Відстрочені податки	34
10. Основні засоби	35
11. Нематеріальні активи	37
12. Запаси.....	38
13. Торгівельна та інша дебіторська заборгованість.....	38
14. Грошові кошти.....	38
15. Інші оборотні активи	39
16. Статутний капітал та резерви.....	39
17. Забезпечення	39
18. Торгівельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання	40
19. Програми пенсійного забезпечення.....	40
20. Операції з пов'язаними сторонами	40
21. Управління ризиками.....	41
22. Події після звітної дати	48

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «Бадер Україна» (далі – «Компанія») за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – «МСФЗ»).

Керівництво Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2023 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – «МСФЗ»).

При підготовці фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їхнє послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок та суджень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття усіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Компанії;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Компанії та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів у межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Компанії;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, була затверджена керівництвом Компанії 31 травня 2024 року:

Від імені Компанії:

Павлунь А.М.

Директор
ТОВ «Бадер Україна»



31 травня 2024 року



Перепічка Р.С.

Головний бухгалтер
ТОВ «Бадер Україна»



31 травня 2024 року

ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА

Керівництво Товариства з обмеженою відповідальністю «Бадер Україна» (далі – «Компанія») надає цей Звіт разом з перевіреною аудитором фінансовою звітністю Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.

Основна діяльність

Основною діяльністю Компанії є пошиття шкіряних салонів Audi, BMW, Mercedes та інших (КВЕД 15.12 виробництво дорожніх виробів, сумок, лимарно – сидельних виробів зі шкіри та інших матеріалів).

Огляд змін, фінансового стану та фінансових результатів діяльності Компанії

Аналіз фінансових показників, що характеризують рівень фінансового стану та фінансові результати Компанії, надано у примітці 21 до даної фінансової звітності.

Основні ризики та невизначеності

Основні ризики та невизначеності щодо інформації, приведеної у фінансовій звітності Компанії, а також заходи з управління цими ризиками розкриті у примітці 21 до даної фінансової звітності.

Фінансові результати

Інформація про фінансові результати діяльності Компанії викладена на сторінці 11-12 даної фінансової звітності.

Статутний капітал

У звітному періоді змін у сумі, структурі статутного капіталу та складі учасників Компанії не відбувалось.

Керівництво Компанії

Стратегічне та оперативне управління діяльністю Компанії здійснює Павлунь Андрій Миколайович. Зміни у складі керівництва Компанії не відбувались після звітної дати.

Події після звітної дати

Події, що мали б суттєвий вплив на фінансову звітність Компанії, після звітної дати та до моменту, коли фінансова звітність Компанії була подана на затвердження та випуск, не відбувались. Інформація щодо подій після звітної дати розкрита у примітці 22.

Від імені Компанії:

Павлунь А.М.

Директор
ТОВ «Бадер Україна»

31 травня 2024 року



Перепічка Р.С.

Головний бухгалтер
ТОВ «Бадер Україна»

31 травня 2024 року

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам, керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю «БАДЕР УКРАЇНА» та користувачам фінансової звітності

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «БАДЕР УКРАЇНА» (далі - «Компанія»), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 рік, Звіту про фінансові результати, Звіту про власний капітал та Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2023 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів аудиту (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що описане нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Операції з пов'язаними сторонами

У Примітці 20 «Операції з пов'язаними сторонами» розкрито суттєвий вплив на діяльність Компанії операцій з пов'язаними сторонами та заборгованість за цими операціями. Так, станом на 31 грудня 2023 року заборгованість Компанії перед пов'язаними сторонами складає 1 215 825 тис. грн., що становить 98,7% кредиторської заборгованості Компанії перед контрагентами, а також заборгованість пов'язаних сторін перед Компанією станом на 31 грудня 2023 року становить 273 118 тис. грн., що складає 85,24% від всієї дебіторської заборгованості Компанії. Відповідно, повнота відображення операцій в фінансовій звітності та їх оцінка, а

також, використання ринкових умов при проведенні операцій, мають вагоме значення при проведенні нами аудиту фінансової звітності поточного періоду.

В ході аудиту ми:

- Ми отримали від керівництва Компанії лист підтвердження пов'язаних сторін та провели аналіз отриманого переліку на повноту включення усіх компаній, які можуть бути визнаними пов'язаними сторонами;
- Ми провели аналіз операцій, відображених в бухгалтерському обліку, на предмет наявності операцій з компаніями і особами, розкритими керівництвом як пов'язані, і зіставили з даними, наведеними в розкриттях до фінансової звітності.

Ми завершили процедури аудиту та вважаємо що розкриття цього питання в фінансовій звітності є належним.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю іншої інформації у формі Звіту про управління – відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність».

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Відповідальність управлінського персоналу

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Законодавчі та нормативні акти України встановлюють додаткові вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності та має обов'язково міститися в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту. Відповідальність стосовно такого звітування є додатковою до відповідальності аудитора, встановленої вимогами МСА.

Основна інформація про аудитора та обставини виконання аудиторського завдання

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит та обставини виконання цього аудиторського завдання.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна»
Ідентифікаційний код юридичної особи	36694398
Місцезнаходження	вул. Л.Первомайського, 7, Київ, Україна, 01133
Інформація про включення до Реєстру	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4316
Вебсторінка	www.crowe.com/ua/croweaa

Призначення аудитора та загальна тривалість виконання повноважень аудитора

Рішення про призначення нас аудитором прийнято директором на основі договору від 27.11.2023 року.

Загальна тривалість виконання нами завдання з аудиту фінансової звітності Компанії без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 4 роки.

Аудит проведений на підставі договору від 27 листопада 2023 року № 27/11/23-БУ. Послуги надавалися в строки з 04.01.2024 до 31.05.2024.

Підтвердження і запевнення у зв'язку з виконанням завдання з аудиту

Ми підтверджуємо, що цей звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету, який надається нами за результатами проведеного аудиту.

Ми не надавали Компанії послуги, заборонені законодавством. Ми не надавали Компанії або контрольованим нею суб'єктам господарювання неаудиторські послуги, визначені статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна», його власники, посадові особи, ключовий партнер з аудиту та інші працівники є незалежними від Компанії, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Компанії в період, охоплений перевіреною фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Сичова Тетяна Геннадіївна.

Від імені ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

Ключовий партнер по завданню з аудиту / Аудитор
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №101038

м. Київ,

31 травня 2024 року



Тетяна Сичова

Підприємство: **Товариство з обмеженою відповідальністю «Бадер Україна»**

Територія: **Львівська**

Організаційно-правова форма господарювання: **Товариство з обмеженою відповідальністю**

Вид економічної діяльності - **виробництво дорожніх виробів, сумок, лимарно – сидельних виробів зі шкіри та інших матеріалів**

Середня кількість працівників: **2 598**

Адреса: **вул. Заводська, буд. 5, м. Городок, Львівська обл., 81500**

Одиниця виміру: **тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)**

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата
за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ		
2024	01	01
33909724		
UA4606007001 0047335		
240		
15.12		

v

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

Форма № 1

Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	Примітки	31.12.22	31.12.23
I. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ				
Нематеріальні активи	1000	11	7 518	8 755
первісна вартість	1001	11	20 127	24 001
накопичена амортизація	1002	11	(12 609)	(15 246)
Незавершені капітальні інвестиції	1005		-	-
Основні засоби	1010	10	801 374	791 405
первісна вартість	1011	10	1 516 923	1 580 528
Знос	1012	10	(715 549)	(789 123)
Відстрочені податкові активи	1045		-	-
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095		808 892	800 160
II. ОБОРОТНІ АКТИВИ:				
Запаси	1100	12	67 712	85 623
Виробничі запаси	1101	12	67 639	85 623
Товари	1104	12	73	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	13	250 168	306 397
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130		9 519	12 015
з бюджетом	1135	8	18 354	17 329
у тому числі з податку на прибуток	1136	8	6 411	6 561
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	13	1 783	1 977
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	14	145 404	216 011
Витрати майбутніх періодів	1170		-	17
Інші оборотні активи	1190	15	2 157	4 878
Усього за розділом II	1195		495 097	644 247
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-

БАЛАНС	1300		1 303 989	1 444 407
ПАСИВ	Код рядка	Примітки	31.12.2022	31.12.2023
I. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ				
Зареєстрований капітал	1400	16	1 158	1 158
Внески в незареєстрований статутний капітал	1401		-	-
Капітал у дооцінках	1405	16	263 321	252 672
Додатковий капітал	1410		-	-
Емісійний дохід	1411		-	-
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		(99 402)	(122 377)
Неоплачений капітал	1425		-	-
Усього за розділом I	1495		165 077	131 453
II. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515		-	-
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Усього за розділом II	1595		-	-
III. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		-	-
товари, роботи, послуги	1615	18	65 572	113 105
розрахунками з бюджетом	1620	18	3 152	4 751
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	-
розрахунками зі страхування	1625	18	3 061	4 502
розрахунками з оплати праці	1630	18	19 000	22 703
одержаними авансами	1635		-	-
розрахунками з учасниками	1640		-	-
Поточні забезпечення	1660	17	48 744	47 754
Доходи майбутніх періодів	1665		2 196	1 153
Інші поточні зобов'язання	1690	18	997 187	1 118 986
Усього за розділом III	1695		1 138 912	1 312 954
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-
БАЛАНС	1900		1 303 989	1 444 407

Павлунь А.М.
Директор
ТОВ «Бадер Україна»

31 травня 2024 року



Перепічка Р.С.
Головний бухгалтер
ТОВ «Бадер Україна»

31 травня 2024 року

КОДИ

Підприємство: Товариство з обмеженою
відповідальністю «Бадер Україна»

Дата (рік, місяць, число) 2024 | 01 | 01
за 33909724
ЄДРПОУ

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

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	6	1 336 711	1 305 088
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	7	(1 190 431)	(1 204 131)
Валовий:				
прибуток	2090		146 280	100 957
збиток	2095			
Інші операційні доходи	2120	6	48 998	78 002
Адміністративні витрати	2130	7	(95 218)	(83 054)
Витрати на збут	2150		-	-
Інші операційні витрати	2180	7	(16 722)	(21 323)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		83 338	74 582
збиток	2195		-	-
Доход від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	6	1 644	1
Інші доходи	2240	6	1 394	1 922
Фінансові витрати	2250	7	(34 513)	(12 166)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	7	(85 487)	(204 357)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		-	-
збиток	2295		(33 624)	(140 018)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	9	-	56
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		-	-
збиток	2355		(33 624)	(139 962)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(33 624)	(139 962)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Матеріальні затрати	2500	104 947	96 349
Витрати на оплату праці	2505	716 242	739 888
Відрахування на соціальні заходи	2510	144 555	147 614
Амортизація	2515	104 706	126 384
Інші операційні витрати	2520	231 921	198 273
Разом	2550	1 302 371	1 308 508

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Павлунь А.М.
Директор
ТОВ «Бадер Україна»

31 травня 2024 року



Перепічка Р.С.
Головний бухгалтер
ТОВ «Бадер Україна»

31 травня 2024 року

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю
«Бадер Україна»

Дата (рік, місяць, число)

за
ЄДРПОУ

КОДИ

2024 | 01 | 01

33909724

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

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 337 704	1 410 734
Повернення податків і зборів	3005	35 194	24 060
у тому числі податку на додану вартість	3006	35 194	24 043
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	3 329	1 181
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 644	1
Інші надходження	3095	24 774	35 530
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(292 620)	(275 698)
Праці	3105	(575 429)	(579 613)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(153 121)	(155 164)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(137 415)	(159 324)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(150)	(17 680)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(137 265)	(141 644)
Витрачання на оплату авансів	3135	(161 882)	(180 617)
Інші витрачання	3190	(30 306)	(42 367)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	51 872	78 723
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від отриманих:			
Відсотків	3215	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Отримані відсотки		-	-
Витрачання на:			
Погашення позик	3350	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух коштів за звітний період	3400	51 872	78 723
Залишок коштів на початок року	3405	145 404	39 938
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	18 735	26 743
Залишок коштів на кінець року	3415	216 011	145 404

Павлунь А.М.

Директор
ТОВ «Бадер Україна»

31 травня 2024 року



Перелічка Р.С.

Головний бухгалтер
ТОВ «Бадер Україна»

31 травня 2024 року

КОДИ
2024 01 01
33909724

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю «Бадер Україна»

**Звіт про власний капітал
за 2023 рік**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	10
Залишок на кінець 2021 року	4300	1 158	276 814	-	-	27 067	-	305 039
Коригування:								
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок 2022 року	4095	1 158	276 814	-	-	27 067	-	305 039
Залишок на кінець 2021 року	4300	1 158	276 814	-	-	27 067	-	305 039
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(139 962)	-	(139 962)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:								
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:								
Інші зміни	4290	-	(13 493)	-	-	13 493	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(13 493)	-	-	(126 469)	-	(139 962)
Залишок на кінець 2022 року	4300	1 158	263 321	-	-	(99 402)	-	165 077

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Всього
Коригування:								-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок 2023 року	4095	1 158	263 321	-	-	(99 402)	-	165 077
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(33 624)	-	(33 624)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:								
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:								
Інші зміни	4290	-	(10 649)	-	-	10 649	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(10 649)	-	-	(22 975)	-	(33 624)
Залишок на кінець 2023 року	4300	1 158	252 672	-	-	(122 377)	-	131 453

Павлунь А.М.

Директор
ТОВ «Бадер Україна»

31 травня 2024 року

Перепічка Р.С.

Головний бухгалтер
ТОВ «Бадер Україна»

31 травня 2024 року



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2023 року (у тисячах гривень)

1. Інформація про підприємство

Назва, форма правління, місце знаходження, Єдиний державний реєстр підприємств і організацій України

Підприємство зареєстроване 27 січня 2006 року під назвою:

Товариство з обмеженою відповідальністю «БАДЕР УКРАЇНА»

розпорядженням Городоцької районної державної адміністрації Львівської області, в журналі реєстрації зроблено запис NN№ 1 395 107 0006 000435 від 18.08.2008.

Видано Свідоцтво про включення Підприємства в Єдиний державний реєстр підприємств і організацій України під ідентифікаційним кодом 33909724.

Юридична адреса: вул. Заводська, 5, м. Городок, Городоцький район, Львівська область, Україна.

Місцезнаходження Підприємства:

вул. Заводська, 5, м. Городок,

Городоцький район, Львівська область, Україна та

вул. Дорошенка, 2 та вул. Дорошенка 3, с. Кожичі, Яворівський район, Львівська область.

Предмет діяльності Підприємства

- виробництво дорожніх виробів, сумок, лимарно – сидельних виробів зі шкіри та інших матеріалів (код 15.12).

Рішення про створення Підприємства

Підприємство створене згідно з Протоколом Зборів Учасників N 1 від 23.01.2006 в особі пана Юргена Ерба.

Статутний капітал

Загальна сума Статутного капіталу станом на 31.12.2023 становить 1 158 тис грн. Протягом звітного періоду змін у розмірі статутного фонду не відбулося.

	2023		2022	
	Частка, грн	%	Частка, грн	%
Глобал Лезер ГМБХ, Німеччина	1 157 985	99,997%	1 157 985	99,997%
Юрген Ерб, громадянин Німеччини	35	0,003%	35	0,003%
Разом	1 158 020	100,0%	1 158 020	100,0%

2. Здатність продовжувати діяльність на безперервній основі

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, збиток Компанії склав 33 624 тис. грн. (за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року – збиток 139 962 тис. грн.). Станом на 31 грудня 2023 року поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи на 668 707 тис. грн. (станом на 31 грудня 2022 року - 643 815 тис. грн.). Проте основну

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2023 року (у тисячах гривень)

суму поточних зобов'язань Компанії складає заборгованість за розрахунками за позиками від пов'язаних осіб, тож керівництво переконане, що має усі передумови для забезпечення безперервної діяльності у майбутньому. Принцип безперервності діяльності є відповідним для підготовки цієї фінансової звітності при відсутності істотних невизначеностей, які б перебували поза зоною впливу Компанії та ставили під сумнів можливість продовження діяльності.

24 лютого 2022 року розпочалась військова агресія Російської Федерації проти України, що стало підставою введення воєнного стану та призвело до ускладнень ведення операційної діяльності в перші тижні, але в подальшому Компанія відновила свою діяльність. Ключові клієнти та замовники компанії здійснюють діяльність у країнах Європейського Союзу та враховуючи зручне логістичне розташування Компанії у безпосередній близькості до кордону з ЄС, ТОВ «Бадер Україна» має можливість продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Окрім цього, виробничі потужності Компанії не перебувають у зоні активних бойових дій, а у відносно безпечній зоні.

Враховуючи, що ключові клієнти та замовники знаходяться в Європейському Союзі, а сама компанія здійснює діяльність у відносно безпечному регіоні України, вона зберігає здатність продовжувати діяльність на безперервній основі.

3. Основа підготовки фінансової звітності**Заява про відповідність**

Фінансова звітність Компанії складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»). Під терміном Міжнародні стандарти фінансової звітності надалі в широкому сенсі розуміються стандарти й тлумачення, які прийняті Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО/IASB):

- Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ/IFRS);
- Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО/IAS);
- Тлумачення, розроблені Комітетом з Міжнародних стандартів фінансової звітності (ТКМСФЗ/IFRIC) або Постійним комітетом з тлумачень (ПКТ/SIC).

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, була затверджена до випуску 31 травня 2023 року.

Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що повинні застосовуватись Компанією

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування для звітного періоду, що почався з 1 січня 2023 року. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які набули чинності з 1 січня 2023 року.

МСФЗ 17 «Страхові контракти»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2023 року (у тисячах гривень)

МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4 та запроваджує узгоджений на міжнародному рівні підхід до обліку страхових контрактів. До введення МСФЗ 17 у всьому світі існувало значне різноманіття щодо обліку та розкриття інформації про страхові контракти, при цьому МСФЗ 4 дозволяв дотримуватися багатьох попередніх підходів до обліку договорів страхування.

Оскільки МСФЗ 17 застосовується до всіх договорів страхування, виданих суб'єктом господарювання (за винятком обмежених виключень зі сфери застосування), його прийняття може вплинути на нестраховиків. Компанія провела оцінку своїх контрактів та операцій і дійшла висновку, що перехід на МСФЗ 17 не вплинув на окрему фінансову звітність Компанії.

Компанія застосувала МСФЗ 17 разом зі всіма поправками до нього, які були внесені до набрання ним чинності та набирають чинності одночасно з самим стандартом.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ – «Розкриття інформації про облікову політику»

Поправки мають на меті зробити розкриття інформації про облікову політику більш інформативним шляхом заміни вимоги щодо розкриття інформації про «суттєву облікову політику» на «суттєву інформацію про облікову політику». Поправки також містять вказівки, за яких обставин інформація про облікову політику може вважатися суттєвою, а отже, вимагати розкриття. Ці зміни не впливають на оцінку або подання будь-яких статей у фінансовій звітності Компанії, але впливають на розкриття інформації про її облікову політику.

Застосування інших МСФЗ

Нижче перелічені поправки до МСФЗ, застосування яких не вплинуло на окрему фінансову звітність Компанії:

- *Поправки до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» – «Визначення бухгалтерських оцінок»*
- *Поправки до МСБО 12 «Податок на прибуток» - «Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають в результаті єдиної операції»*
- *Поправки до МСБО 12 «Податок на прибуток» - «Тимчасове звільнення від обліку відстрочених податків у зв'язку з міжнародною податковою реформою ОЕСР»*

МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності

Компанія не застосовувала наступні МСФЗ, інтерпретації та поправки до МСФЗ та МСБО, які були опубліковані, але не набрали чинності. Компанія планує застосувати дані зміни з дати набрання ними чинності.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - «Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2023 року (у тисячах гривень)

Зміни встановлюють, що право суб'єкта господарювання відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду повинно існувати на кінець звітного періоду та повинно мати економічний зміст. На класифікацію зобов'язання не впливають наміри та очікування щодо того, чи суб'єкт господарювання реалізує своє право відстрочити погашення зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після звітного періоду.

Поправки набувають чинності для періодів, що починаються з 1 січня 2024 року або пізніше. Поправки застосовуються ретроспективно, дозволяється дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Компанії.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - «Непоточні зобов'язання з ковенантами»

Після оприлюднення змін до МСБО 1 щодо класифікації зобов'язань як поточних та непоточних, Рада з МСФЗ у жовтні 2022 року внесла додаткові зміни до МСБО 1. За цими поправками, лише ковенанти, яких суб'єкт господарювання повинен дотримуватися на дату звітування або до неї, впливають на класифікацію зобов'язання як поточного або непоточного. Крім того, суб'єкт господарювання повинен розкривати інформацію в примітках, яка дозволяє користувачам фінансової звітності зрозуміти ризик того, що непоточні зобов'язання з ковенантами можуть підлягати погашенню протягом дванадцяти місяців.

Поправки набирають чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати. Поправки застосовуються ретроспективно, допускається дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Компанії.

Нижче наведено перелік стандартів та інтерпретацій, які не будуть мати впливу на окрему фінансову звітність Компанії або на застосовні для неї:

- *Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» - «Зобов'язання з оренди в операціях з продажу і зворотної оренди» - набувають чинності для звітних періодів, що розпочинаються 1 січня 2024 року або після цієї дати.*
- *Поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» - «Розкриття інформації про угоди з фінансування постачальників» - набувають чинності для звітних періодів, що розпочинаються 1 січня 2024 року або після цієї дати.*
- *Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» - «Облік в умовах неможливості конвертації» - набувають чинності для звітних періодів, що розпочинаються 1 січня 2025 року або після цієї дати.*
- *Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства» - «Продаж або внесок активів між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством» - Рада з МСФЗ відклала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.*

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2023 року (у тисячах гривень)

Функціональна валюта і валюта подання

Усі суми цієї фінансової звітності обліковуються в українській гривні, що є функціональною валютою та валютою подання фінансової звітності Компанії. Порядок обліку операцій та статей в іноземній валюті у фінансовій звітності визначено у відповідному розділі облікової політики.

4. Основа складання фінансової звітності

З метою підготовки фінансової звітності відповідно до МСБО 1 «Представлення фінансової звітності» Керівництво Компанії повинно проводити ретельну оцінку активів, зобов'язань, доходів та витрат, які відображаються у фінансовій звітності, а також тих активів та зобов'язань, вартість яких залежить від майбутніх подій станом на звітну дату.

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної вартості. Історична вартість переважно визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на активи.

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Оцінка справедливої вартості припускає, що операція продажу активу або передачі зобов'язання відбувається або:

- на головному ринку для цього активу або зобов'язання; або
- за відсутності головного ринку – на найсприятливішому ринку для цього активу або зобов'язання.

У Компанії має бути доступ до головного або найсприятливішого ринку.

Компанія оцінює справедливу вартість активу або зобов'язання, користуючись припущеннями, якими користувалися б учасники ринку, складаючи ціну активу або зобов'язання, та припускаючи, що учасники ринку діють у своїх економічних інтересах. Оцінка справедливої вартості нефінансового активу враховує здатність учасника ринку генерувати економічні вигоди шляхом найвигіднішого та найкращого використання активу або шляхом продажу його іншому учасникові ринку, який використовуватиме цей актив найвигідніше та найкраще. Компанія застосовує методики оцінювання, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих вхідних даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості на основі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому:

Рівень 1 – Ціни котирування (не скориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2023 року (у тисячах гривень)

Рівень 2 – Моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, можна спостерігати прямо або опосередковано;

Рівень 3 – Моделі оцінки, в яких суттєвих для оцінки справедливої вартості вихідних даних, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, немає у відкритому доступі.

У випадку активів і зобов'язань, які переоцінюються у фінансовій звітності на періодичній основі, Компанія визначає необхідність їх переведення між рівнями ієрархії, повторно аналізуючи класифікацію (на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому) на кінець кожного звітного періоду.

Для цілей розкриття інформації про справедливую вартість Компанія класифікувала активи та зобов'язання на основі їх характеру, притаманним їм характеристикам і ризикам, а також застосованого рівня в ієрархії справедливої вартості, як зазначено вище.

Операції в іноземних валютах

При підготовці фінансової звітності, операції в валюті, відмінній від функціональної (в іноземній валюті), відображаються за курсом на дату здійснення операції. Наприкінці кожного звітного періоду:

- монетарні статті, виражені в іноземних валютах, перераховуються по відповідному валютному курсу у функціональну валюту за відповідним курсом обміну валют, що діяв на дату складання звітності;
- немонетарні статті, які відображені за історичною вартістю, вираженою в іноземній валюті, перераховуються за курсом на дату здійснення операції;
- немонетарні статті, які обліковуються в іноземній валюті і які оцінюються за справедливою вартістю, підлягають перерахунку з використанням курсу обміну валют, що діяв на дату визначення справедливої вартості;
- доходи та витрати за кожним звітом про прибутки та збитки та інші сукупний дохід перераховуються за обмінними курсами на дату здійснення операцій.

Курсові різниці визнаються у прибутку чи збитку в тому періоді, в якому вони відбулися, за винятком операцій хеджування, чистих інвестицій в іноземну діяльність та інших випадків, передбачених МСФЗ, які визнаються у власному капіталі у Звіті про фінансовий стан.

Припущення щодо безперервності діяльності

Фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Компанія продовжить свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності.

Функціональна валюта

Фінансова звітність Підприємства представлена в тисячах гривень. Операції Товариства вимірюються в гривнях; таким чином, гривня є функціональною

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2023 року (у тисячах гривень)

валютою. Всі операції в валютах інших, ніж гривня, розглядаються як операції в іноземній валюті.

Перерахунок іноземної валюти

Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на дату здійснення операції. Визначення курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті проводиться на дату балансу, а також на дату здійснення господарської операції, прибутки та збитки від курсових різниць включаються до звіту про фінансові результати. Немонетарні статті, які відображені за історичною собівартістю і зарахування яких до балансу пов'язано з операцією в іноземній валюті, відображаються за валютним курсом на дату здійснення операції.

5. Основні положення облікової політики та пояснювальні примітки до фінансової звітності

Визнання виручки

Виручка визнається у сумі, що відображає відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу товарів чи послуг покупцеві.

Виручка являє собою справедливую вартість отриманої винагороди або винагороди, що підлягає отриманню за реалізацію товарів, робіт і послуг за звичайних умов ведення фінансово-господарської діяльності, за вирахуванням знижок, експортних мит, податку на додану вартість.

Компанія визнає виручку, коли (або в міру того, як) виконується обов'язок до виконання шляхом передачі обіцяного товару або послуги (тобто активу) покупцеві. Виручка оцінюється за ціною угоди, яка дорівнює сумі відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на передачу обіцяних активів покупцеві, виключаючи ПДВ.

Компанія визнає виручку від продажу товарів і послуг, коли вона виконує обов'язок до виконання і покупець отримує контроль над переданими товарами і послугами. Виручка від реалізації товарів визнається в момент передачі контролю над ними покупцеві, що виражається в здатності визначати спосіб їх використання і отримувати практично всі вигоди від них. При визначенні передачі контролю Компанія визначає, чи існують, серед іншого, наступні індикатори: Компанія має існуюче право на оплату; Компанія передала право фізичного володіння; покупець має право власності на ці товари; покупець схильний до значних ризиків і вигод, пов'язаними з правом власності на товари; покупець здійснив їх приймання. Не всі зазначені індикатори повинні обов'язково бути виконані для того, щоб Керівництво прийшло до висновку про передачу контролю і можливості визнати виручку. Керівництво використовує судження для визначення того, чи вказують наявні чинники в сукупності на те, що контроль над продуктами перейшов до покупця. Доходи від послуг визнаються в тому періоді, в якому надаються послуги.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2023 року (у тисячах гривень)

Для більшості контрактів контроль над товарами або послугами переходить до покупця в певний момент часу, і отримання оплати є безумовним, оскільки для її отримання потрібно виключно настання терміну платежу. Зокрема:

- для експортних контрактів контроль зазвичай переходить на кордоні України і Компанія не несе відповідальності за транспортування, у разі коли, контроль переходить при доставці покупцю, транспортування не є окремим зобов'язанням до виконання;
- для контрактів на внутрішньому ринку контроль зазвичай проходить в момент відвантаження або доставки покупцеві. Коли контроль переходить при доставці покупцю, транспортування не є окремим зобов'язанням до виконання. У більшості контрактів, коли контроль переходить в момент відвантаження, Компанія не відповідає за транспортування або транспортування є окремою послугою, що надається покупцеві в рамках окремого договору.

Дебіторська заборгованість визнається в момент передачі товарів, так як в цей момент право на відшкодування за товари стає безумовним, і настання терміну, коли таке відшкодування стає таким, що підлягає виплаті, обумовлено лише часом. Значні компоненти фінансування відсутні, оскільки продажі здійснюються на умовах оплати протягом короткострокового періоду часу, відповідних ринковій практиці.

Витрати

Витрати визнаються Компанією виходячи з принципу відповідності доходів та витрат зазначеного в Концептуальній основі МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності», і при цьому:

- існує ймовірність вибуття активів, що утримують у собі економічні вигоди;
- сума витрат може бути достовірно визначена.

Витрати за позиками

Витратами на позики Компанія визнає:

- відсотки за банківським овердрафтом, короткостроковими і довгостроковими позиками;
- амортизацію знижок чи премій, пов'язаних із позиками;
- амортизацію другорядних витрат, пов'язаних з отриманням позик;
- фінансові витрати, пов'язані з фінансовою орендою;

Витрати на позики визнаються Компанією як витрати в тому періоді, в якому вони були понесені, незалежно від використання позики.

Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток представляють загальну суму, що включається для визначення прибутку або збитку за період відповідно до поточних та відстрочених податків. Витрати з податку на прибуток визнаються у Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід, крім випадків, коли вони відносяться до операцій, визнаних безпосередньо у складі власного капіталу.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2023 року (у тисячах гривень)

Інші податки, окрім податку на прибуток, відображаються як компонент операційних витрат.

Поточний податок на прибуток

Поточний податок на прибуток в комбінованій фінансовій звітності розраховується відповідно до українського законодавства, чинного на звітну дату. Поточний податок на прибуток визнається зобов'язанням у сумі, що підлягає сплаті. Перевищення сплаченої суми податку на прибуток над сумою, яка підлягає сплаті, визнається дебіторською заборгованістю.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток визнається Компанією відповідно до вимог МСБО (IAS) 12 «Податок на прибуток».

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених з минулих періодів податкових збитків і тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів і зобов'язань і їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податки не визнаються відносно тимчасових різниць при первісному визнанні активу або зобов'язання в разі операції, яка не є об'єднанням компаній, коли така операція не впливала ні на бухгалтерський, ні на податковий прибуток.

Відстрочений податок оцінюється за податковими ставками, які діяли або планувались до введення в дію на звітну дату і які, як очікувалось, застосовуватимуться в періодах, коли буде сторнована тимчасова різниця або використаний перенесений податковий збиток (на 31 грудня 2020 року – 18%, на 31 грудня 2021 року – 18%, на 31 грудня 2022 року – 18%, на 31 грудня 2023 – 18%).

Відстрочені податкові активи по сторнованих тимчасових різницях і перенесених податкових збитках визнаються Компанією лише в тій мірі, в якій існувала упевненість в тому, що в наявності буде оподатковуваний прибуток, відносно якого можна буде реалізувати суми вирахувань.

Основні засоби

Основні засоби, призначені для використання у виробництві продукції, виконанні робіт, наданні послуг, для управлінських потреб, відображаються у звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю, за вирахуванням нарахованої згодом накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Амортизація основних засобів Компанії нараховується прямолінійним методом рівними частинами протягом усього терміну використання. Ліквідаційна вартість основних засобів визнається рівною нулю. Визначений термін експлуатації та метод амортизації переглядаються в кінці кожного року з метою врахування значних змін в очікуваній формі споживання майбутніх економічних вигід, втілених в активі.

Строки корисного використання для розрахунку амортизації основних засобів:

Будівлі та споруди – не менше 15-20 років;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**За рік, що закінчився 31.12.2023 року (у тисячах гривень)**

Машини та обладнання — не менше 5 років;

Транспортні засоби — не менше 5 років;

Інструменти, прилади та інвентар — не менше 4 років;

Інші – 2-6 років.

Активи, отримані за договорами фінансової оренди, амортизуються з використанням принципів, які застосовуються до власних основних засобів, протягом найменшого з двох термінів: очікуваного терміну їх корисного використання або терміну відповідного договору оренди.

Прибуток чи збиток, отриманий від продажу чи вибуття одиниці основних засобів, визнається у складі прибутку чи збитку.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Компанії включають немонетарні активи, що не мають фізичної субстанції та можуть бути ідентифіковані.

Нематеріальні активи, придбані окремо

Нематеріальні активи, що були придбані окремо, оцінюються за собівартістю з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація визнається згідно методу прямолінійного списання. Визначений термін експлуатації та метод амортизації переглядаються в кінці кожного звітного періоду з метою врахування значних змін в очікуваній формі споживання майбутніх економічних вигід, втілених в активі.

Зменшення корисності матеріальних та нематеріальних активів (окрім гудвілу)

На кожну звітну дату Компанія переглядає облікову вартість своїх матеріальних та нематеріальних активів, щоб визначити, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Якщо така ознака є, Компанія оцінює суму очікуваного відшкодування такого активу.

Сумою очікуваного відшкодування є більша з двох оцінок: балансова вартість активу (чи одиниці, що генерує грошові кошти) за вирахуванням витрат на продаж або його вартість при використанні.

Визначення вартості використання включає оцінку майбутніх надходжень і вибуття грошових коштів, які Компанія має отримати від безперервного використання активу та його остаточної ліквідації та застосування відповідної ставки дисконту до цих майбутніх грошових потоків з метою приведення їх до поточної вартості. Ставка дисконту відображає вартість грошей у часі, відображену у вигляді поточної ринкової безризикової ставки відсотка, ціну за прийняття ризику, притаманного цьому активу та інші фактори.

Якщо сума очікуваного відшкодування активу менша за його балансову вартість, балансова вартість активу зменшується до суми його очікуваного відшкодування.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2023 року (у тисячах гривень)

Збиток від зменшення корисності негайно визнається Компанією в прибутках чи збитках, окрім випадків, коли актив не обліковують за переоціненою сумою. В такому випадку збиток від зменшення корисності визнається як уцінка.

Непоточні активи, утримувані для продажу

Компанія класифікує непоточний актив (або ліквідаційну групу) як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Така умова вважається виконаною, якщо актив (або ліквідаційна група) придатний для негайного продажу в тому стані, в якому він знаходиться на момент продажу, на умовах, яких зазвичай дотримуються при продажі таких активів (або ліквідаційних груп).

Непоточний актив (або ліквідаційна група) оцінюється як утримуваний для продажу за нижчою з оцінок: балансовою вартістю або справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж.

Запаси

Запасами Компанія визнає активи, які відповідають одному з критеріїв:

- утримуються для продажу в звичайному ході діяльності;
- перебувають у процесі виробництва для такого продажу;
- існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Запаси оцінюються Компанією за найменшим з двох показників: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Для обліку запасів Компанія використовує метод FIFO.

Чиста вартість реалізації представляє собою попередньо визначену ціну продажу в звичайному ході бізнесу мінус попередньо оцінені витрати на завершення та попередньо оцінені витрати, необхідні для здійснення продажу.

Балансова вартість реалізованих запасів визнається Компанією як витрати періоду, в якому визнається відповідний дохід.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають гроші в касі, грошові кошти на банківських рахунках та інші короткострокові високоліквідні інвестиції з початковим терміном розміщення до трьох місяців. Суми, використання яких обмежене, виключаються зі складу грошових коштів та їх еквівалентів.

Суми, обмеження відносно яких не дозволяють обміняти їх або використовувати для розрахунку за зобов'язаннями протягом, щонайменше, дванадцяти місяців після звітної дати, включені до складу інших необоротних активів.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість відображається Компанією за первісною історичною вартістю. Дебіторська заборгованість, яка виражена в іноземній валюті, переведена у валюту звітності відповідно до МСБО (IAS) 21 «Вплив змін валютних курсів».

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2023 року (у тисячах гривень)

Прибутки та збитки, що виникли в результаті перерахування відображаються у звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід.

Дебіторська заборгованість відображається за первісною договірною вартістю з урахуванням ПДВ та за вирахуванням резерву сумнівних боргів. Величина сумнівних боргів визначається виходячи з платоспроможності окремих дебіторів. Витрати, що сплачені авансом, враховуються без ПДВ.

Кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість відображається за первісною історичною вартістю з урахуванням ПДВ. Фінансові зобов'язання припиняють відображатися у фінансовій звітності тільки у випадку, якщо зобов'язання, визначене у відповідному договорі, було виконано, відмінено, або термін його дії закінчився. Суми авансів отриманих у складі кредиторської заборгованості враховуються без ПДВ.

Оренда

Договір оренди класифікується Компанією як фінансова оренда, якщо згідно умовам такого договору усі ризики та винагороди, пов'язані з володінням, переходять до орендаря. Усі інші договори оренди класифікуються як операційна оренда.

Компанія — орендодавець

Активи, утримувані за угодами про фінансову оренду, визнаються Компанією як дебіторська заборгованість за сумою, що дорівнює чистим інвестиціям в оренду. Орендні платежі, що підлягають отриманню, визнаються погашенням основної суми боргу та фінансовим доходом від надання Компанією інвестицій та послуг. Дохід від фінансової оренди відноситься на облікові періоди для того, щоб відобразити сталу періодичну прибутковість на чисті інвестиції Компанії в фінансову оренду.

Дохід від операційної оренди визнається в складі доходу на прямолінійній основі протягом строку оренди. Первісні прямі витрати, понесені при веденні переговорів та укладанні угоди про операційну оренду, додаються до балансової вартості орендованого активу та визнаються витратами протягом строку оренди за такою самою основою, як дохід від оренди.

Компанія — орендар

Первісне визнання активів, що утримуються Компанією згідно договорам фінансової оренди, здійснюється за справедливою вартістю орендованого майна на початку оренди, або за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів, яка визначається на початку оренди, якщо вона нижча за справедливу вартість. Відповідне зобов'язання перед орендодавцем включається до Звіту про фінансовий стан як зобов'язання з фінансової оренди.

Орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань для того, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2023 року (у тисячах гривень)

Витрати на фінансову оренду визнаються витратами в тому періоді, в якому вони були понесені. Непередбачені орендні платежі відображаються як витрати в тих періодах, в яких вони понесені.

Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються витратами на прямолінійній основі протягом строку оренди окрім випадків, коли інша систематична основа краще відображає часову схему вигід від використання орендованого активу. Непередбачені платежі за операційною орендою відображаються як витрати в тих періодах, в яких вони понесені.

Державна допомога

Державна допомога — це захід уряду, розроблений для надання економічних пільг, визначених конкретно для Компанії, які відповідають певним якісним критеріям.

Державна допомога визнається Компанією лише за наявності обґрунтованої впевненості в тому, що Компанія виконає умови їх надання та гранти будуть одержані. Державна допомога визнається Компанією доходом тих періодів, що їй відповідні витрати, які вони мають компенсувати, і не відноситься безпосередньо до складу капіталу.

Виплати працівникам та програми пенсійного забезпечення

Компанія здійснює виплати працівникам у вигляді поточних виплат: заробітної плати, внесків на соціальне страхування, компенсації невикористаної відпустки та інших виплат і нарахувань, що здійснюються відповідно до законодавства України.

Нарахована сума виплати працівникам за роботу, яку вони виконали протягом звітного періоду, визнається поточним зобов'язанням.

Компанія здійснює сплату єдиного соціального внеску за ставками та в розмірах, визначених законодавством України. Ніяких інших програм пенсійного забезпечення Компанія не використовує. Будь-які одноразові виплати працівникам, що виходять на пенсію, Компанія визнає витратами періоду, в якому вони були здійснені.

Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи

Забезпечення визнаються тоді, коли Компанія має теперішню заборгованість (юридичну чи конструктивну) внаслідок минулої події та існує імовірність, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення заборгованості та можна достовірно оцінити її суму.

Сума, що визнається Компанією як забезпечення, є найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення теперішньої заборгованості на звітну дату Звіту про фінансовий стан, що враховує ризики та невизначеності, які пов'язані з сумою зобов'язання. У випадках, коли вплив вартості грошей у часі суттєвий, сума забезпечення визнається у сумі теперішньої вартості видатків, які, як очікується, будуть потрібні для погашення зобов'язання.

Якщо очікується, що деякі або всі видатки потрібні для погашення забезпечення компенсуватимуться іншою стороною, компенсація визнається Компанією лише тоді, коли фактично визначено, що компенсація буде отримана, якщо Компанія погасить

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2023 року (у тисячах гривень)

заборгованість. Компенсація розглядається Компанією як окремий актив із сумою, яка не перевищує суму забезпечення.

Обтяжливі контракти

Теперішня заборгованість, що витікає з обтяжливого контракту, визнається та оцінюється Компанією як забезпечення. Обтяжливий контракт має місце тоді, коли Компанія укладає як контракт, у якому неминучі витрати на погашення заборгованості за контрактом перевищують економічні вигоди, які очікується отримати за ним.

Реструктуризація

Забезпечення реструктуризації визнається тоді, коли Компанія розробила докладний офіційний план реструктуризації та викликала обґрунтоване очікування в тих, на кого вплине реструктуризація, у тому, що

Компанія здійснить реструктуризацію, розпочавши впровадження цього плану або оголосивши основні особливості цього плану. Забезпечення реструктуризації включає лише прямі видатки, які виникають внаслідок реструктуризації.

Резерви на виплату відпусток

Забезпечення на оплату відпусток працівників визнаються Компанією згідно вимогам чинного законодавства України. Для оцінки суми забезпечення використовуються фактичні дані за нарахованою зарплатою та відпустковими за попередній звітний період.

Фінансові інструменти

Класифікація і оцінка

Згідно з МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» боргові фінансові інструменти оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, або за амортизованою вартістю через інший сукупний дохід.

Класифікація залежить від двох критеріїв: бізнес-моделі, використовуваної Компанією для управління фінансовими активами; і того, чи є передбачені договором грошові потоки за фінансовими інструментами «виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу».

Знецінення

Метод, який використовується в МСБО (IAS) 39 і заснований на понесенні збитків, був замінений у IFRS 9 на модель прогнозних очікуваних кредитних збитків.

МСФЗ (IFRS) 9 вимагає, щоб Компанія відображала резерв під очікувані кредитні збитки за всіма позиками і іншим борговим фінансовим активам, які не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Очікувані кредитні збитки розраховуються як різниця між грошовими потоками, що належать Компанії відповідно до договору, і всіма грошовими потоками, які Компанія очікує отримати. Це відхилення потім дисконтується за ставкою, яка приблизно дорівнює первісній ефективній процентній ставці за даним активом.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2023 року (у тисячах гривень)

У разі інших боргових фінансових активів (позик і боргових цінних паперів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід) очікувані кредитні збитки розраховуються за 12 місяців. 12-місячні очікувані кредитні збитки - це частина очікуваних кредитних збитків за весь термін, що представляє собою очікувані кредитні збитки, які виникають внаслідок дефолтів за фінансовим інструментом, можливих протягом 12 місяців після звітної дати. Однак в разі значного збільшення кредитного ризику за фінансовим інструментом з моменту первісного визнання резерву під збитки оцінюється в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь термін.

Застосування вимог МСФЗ (IFRS) 9 щодо очікуваних кредитних збитків не привело до збільшення оціночних резервів під збитки від знецінення фінансових активів Компанії.

Справедлива вартість

Справедлива вартість – ціна, за якою відбувалася б звичайна операція продажу активу чи передачі зобов'язання між учасниками ринку на дату оцінки за нинішніх ринкових умов.

Оцінка справедливої вартості базується на судженні, що угода про продаж активу буде відбуватися:

- на основному ринку активу чи зобов'язання;
- на найбільш вигідному ринку для даного активу чи зобов'язання, за відсутності основного ринку.

Основний чи найбільш вигідний ринок повинен бути доступний для Компанії.

Справедливу вартість активу чи зобов'язання визначають, виходячи з пропозицій, які учасники ринку використовували би при визначенні ціни активу чи зобов'язання, якщо припустити, що такі учасники ринку діють, переслідуючи власні економічні вигоди.

Оцінка справедливої вартості нефінансового активу враховує здатність учасника ринку генерувати економічні вигоди від кращого до найбільш ефективного використання активу, або продаючи його іншому учаснику ринку, який буде використовувати актив у найкращий і найбільш ефективний спосіб.

Компанія використовує різні методи оцінки, необхідні в даних умовах, і для яких є достатньо даних для визначення справедливої вартості, максимально використовуючи відповідні доступні очевидні вхідні дані і зводячи до мінімуму використання недоступних вхідних даних.

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких вимірюється або розкрита в фінансовій звітності, класифікуються в рамках ієрархії справедливої вартості, наведеної нижче, починаючи зі вхідних даних низького рівня, які суттєво впливають на оцінку справедливої вартості в цілому:

Вхідні дані 1-го рівня – Ціни ринкових котирувань (без коригувань) на активних ринках для стандартизованих активів та зобов'язань.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2023 року (у тисячах гривень)

Вхідні дані 2-го рівня – Методи оцінки, для яких низький рівень вхідних даних, що мають значний вплив на оцінку справедливої вартості, є прямо або опосередковано доступний.

Вхідні дані 3-го рівня – Методи оцінки, для яких низький рівень вхідних даних, що мають значний вплив на оцінку справедливої вартості, недоступний.

Для активів і зобов'язань, які визнають у фінансовій звітності на регулярній основі, Компанія визначає, чи відбулося переміщення між рівнями ієрархії шляхом перегляду класифікації (на основі найнижчого рівня вхідних даних, які є істотними для оцінки справедливої вартості в цілому) в кінці кожного звітного періоду.

6. Виручка та інші доходи

Структура виручки від торговельної діяльності Компанії та інших доходів:

6.1 Чистий дохід від реалізації товарів, робіт, послуг	2023	2022
Дохід від реалізації послуг по переробці давальницької сировини	1 307 331	1 273 432
Дохід від реалізації товарів	27 562	27 410
Консультаційні послуги	1 562	3 984
Дохід від оренди	256	262
Разом	1 336 711	1 305 088

З огляду на те, що Компанія працює в одному напрямленні – виробництво виробів зі шкіри, а також на те, що майже 95% всієї виручки припадає на одного контрагента – пов'язану особу, керівництво Компанії не розкриває діяльність за сегментами.

6.2 Інші операційні доходи	2023	2022
Дохід від операційної курсової різниці	27 020	56 645
Дохід від реалізації запасів	11 523	13 776
Дохід від продажу валюти	9 131	6 290
Дохід від безоплатно отриманих активів	1 142	1 254
Дохід від списання зобов'язань	147	-
Інший дохід	35	37
Разом	48 998	78 002

6.3 Інші фінансові доходи	2023	2022
Відсотки отримані	1 644	1
Разом	1 644	1

6.4 Інші доходи	2023	2022
Дохід від безоплатно отриманих активів	1 044	1 043
Страхове відшкодування	350	167

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2023 року (у тисячах гривень)

6.4 Інші доходи	2023	2022
Інші доходи	-	712
Разом	1 394	1 922

7. Витрати

Структура витрат від основної діяльності Компанії:

7.1 Собівартість	2023	2022
Витрати на оплату праці	(620 599)	(638 207)
Послуги	(172 725)	(137 760)
Відрахування на соціальні заходи	(133 986)	(136 111)
Матеріальні затрати	(99 871)	(91 054)
Амортизація	(98 743)	(120 110)
Резерв відпусток	(50 399)	(64 825)
Витрати на відрядження	(14 108)	(16 064)
Разом	(1 190 431)	(1 204 131)

7.2 Адміністративні витрати	2023	2022
Витрати на оплату праці	(32 226)	(27 006)
Консультаційні послуги іноземних компаній та іноземців	(16 012)	(14 850)
Послуги охорони	(9 680)	(9 243)
Відрахування на соціальні заходи	(6 349)	(5 532)
Амортизація	(5 775)	(6 087)
Консультаційні, юридичні, аудиторські, інші професійні послуги	(4 928)	(4 678)
Матеріальні затрати	(4 041)	(2 802)
Представницькі витрати та реклама	(2 223)	(1 616)
Резерв відпусток	(3 964)	(3 127)
Розрахунково-касове обслуговування	(868)	(817)
Витрати на зв'язок	(749)	(879)
Податки та збори	(474)	(407)
Витрати на відрядження	(35)	(9)
Інші послуги	(7 894)	(6 001)
Разом	(95 218)	(83 054)

7.3 Інші операційні витрати	2023	2022
Матеріальна допомога, оплата лікарняних та мобілізованим працівникам	(9 054)	(6 724)
Соціальні внески	(4 220)	(5 971)
Амортизація	(188)	(188)
Інші витрати	(3 260)	(8 440)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2023 року (у тисячах гривень)

7.3 Інші операційні витрати	2023	2022
Разом	(16 722)	(21 323)

7.4 Інші витрати	2023	2022
Втрати від неопераційної курсової різниці	(85 487)	(204 357)
Разом	(85 487)	(204 357)

7.5 Фінансові витрати	2023	2022
Відсотки нараховані	(34 513)	(12 166)
Разом	(34 513)	(12 166)

8. Дебіторська заборгованість по розрахункам з бюджетом та поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Станом на 31.12.2023 та 31.12.2022 дебіторська заборгованість по розрахункам з бюджетом становить:

8.1 Дебіторська заборгованість по розрахункам з бюджетом	31.12.2023	31.12.2022
ПДВ	10 692	11 047
Податок на прибуток	6 561	6 411
Інші податки	76	896
Разом	17 329	18 354

Станом на 31.12.2023 та 31.12.2022 поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом становить:

8.2 Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	31.12.2023	31.12.2022
Податок на доходи фізичних осіб	4 404	3 150
Інші податки	347	2
Разом	4 751	3 152

9. Відстрочені податки

Відстрочені податки було розраховано на всі тимчасові різниці з використанням ставки оподаткування у розмірі: для 2022-2023 років – 18%.

9.1 Податок на прибуток	2023	2022
Поточний податок на прибуток	-	56
Відстрочений податок	-	-
Разом	-	56

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2023 року (у тисячах гривень)

9.2 Узгодження поточного податку на прибуток	2023	2022
Прибуток (збиток) до оподаткування	(33 624)	(140 018)
Коригування відносно поточного податку на прибуток минулих років	-	56
Податковий вплив різниць, що не включаються до складу доходів чи витрат при визначенні оподатковуваного прибутку	(38 352)	34 038
Прибуток (збиток) до оподаткування з врахуванням коригувань та різниць	(71 976)	(105 979)
Витрати з податку на прибуток (18%)	-	56

10. Основні засоби

Станом на 01.01.2018 була проведена переоцінка основних засобів.

10.1 Основні засоби	31.12.2023	31.12.2022
Первісна вартість	1 580 528	1 516 923
Накопичена амортизація	(789 123)	(715 549)
Чиста балансова вартість	791 405	801 374
Земельні ділянки	21 290	21 290
Будівлі та споруди, об'єкти незавершеного будівництва та аванси	569 517	592 913
Машини та обладнання, аванси	166 178	153 398
Транспортні засоби, аванси	13 437	11 712
Офісний інвентар та інші основні засоби, аванси	20 983	22 061
Чиста балансова вартість	791 405	801 374

10.2 Рух основних засобів по групах	Земельні ділянки	Будівлі та споруди, об'єкти незавершеного будівництва та аванси	Машини та обладнання, аванси	Транспортні засоби, аванси	Офісний інвентар та інші основні засоби, аванси	Разом
Станом на 01.01.22						

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2023 року (у тисячах гривень)

10.2 Рух основних засобів по групах	Земельні ділянки	Будівлі та споруди, об'єкти незавершеного будівництва та аванси	Машини та обладнання, аванси	Транспортні засоби, аванси	Офісний інвентар та інші основні засоби, аванси	Разом
Первісна вартість	21 290	710 373	694 179	28 420	58 351	1 512 613
Накопичена амортизація	-	(131 026)	(459 018)	(13 856)	(33 170)	(637 070)
Чиста балансова вартість	21 290	579 347	235 161	14 564	25 181	875 543
Надходження	-	42 771	40 673	1 029	3 449	87 922
Вибуття ОЗ	-	-	(82 724)	-	(888)	(83 612)
Вибуття амортизації	-	-	44 502	-	682	45 184
Амортизаційні відрахування	-	(29 205)	(84 214)	(3 881)	(6 363)	(123 663)
Станом на 31.12.22						
Первісна вартість	21 290	753 144	652 128	29 449	60 912	1 516 923
Накопичена амортизація	-	(160 231)	(498 730)	(17 737)	(38 851)	(715 549)
Чиста балансова вартість	21 290	592 913	153 398	11 712	22 061	801 374
Надходження	-	6 240	84 200	5 997	5 812	102 249
Вибуття ОЗ	-	-	(35 884)	(2 547)	(213)	(38 644)
Вибуття амортизації	-	-	26 161	2 135	199	28 495
Амортизаційні відрахування	-	(29 636)	(61 697)	(3 860)	(6 876)	(102 069)
Станом на 31.12.23						
Первісна вартість	21 290	759 384	700 444	32 889	66 511	1 580 528
Накопичена амортизація	-	(189 867)	(534 266)	(19 462)	(45 528)	(789 123)
Чиста балансова вартість	21 290	569 517	166 178	13 427	20 983	791 405

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2023 року (у тисячах гривень)

Оціночна вартість основних засобів, що є у заставі, станом на 31 грудня 2023 склала 0 тис. грн (станом на 31 грудня 2022 – 0 тис. грн).

11. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Компанії представлені у вигляді програмного забезпечення для офісної оргтехніки та ліцензій.

Придбані нематеріальні активи Компанія враховує за собівартістю. Подальша оцінка нематеріальних активів здійснюється відповідно до МСБО (IAS) 38 «Нематеріальні активи» і складає собівартість нематеріального активу за вирахуванням зносу або збитків від зменшення корисності нематеріального активу.

Рух нематеріальних активів по групах представлено наступним чином:

11.1 Рух нематеріальних активів	Незавершені капітальні інвестиції в нематеріальні активи	Програмне забезпечення	Разом
Станом на 01.01.2022			
Первісна вартість	3 873	12 965	16 838
Накопичена амортизація	-	(9 888)	(9 888)
Чиста балансова вартість	3 873	3 077	6 950
Надходження первісної вартості	1 162	2 127	3 289
Вибуття первісної вартості	-	-	-
Амортизаційні відрахування	-	(2 721)	(2 721)
Станом на 31.12.2022			
Первісна вартість	5 035	15 092	20 127
Накопичена амортизація	-	(12 609)	(12 609)
Чиста балансова вартість	5 035	2 483	7 518
Трансфер з однієї категорії в іншу	(5 035)	5 035	-
Надходження первісної вартості	-	3 874	3 874
Амортизаційні відрахування	-	(2 637)	(2 637)
Станом на 31.12.2023			
Первісна вартість	-	24 001	24 001
Накопичена амортизація	-	(15 246)	(15 246)
Чиста балансова вартість	-	8 755	8 755

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2023 року (у тисячах гривень)

12. Запаси

Запаси відображені за первісною вартістю, яка складається з фактичних витрат на їх придбання.

12.1 Запаси	31.12.2023	31.12.2022
Запасні частини	61 835	46 347
Тара і тарні матеріали	14 718	13 880
Сировина і матеріали	5 246	4 343
Будівельні матеріали	1 389	753
Товари	-	73
Паливо	55	49
Інші матеріали	2 380	2 267
Разом	85 623	67 712

13. Торгівельна та інша дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість відображена у фінансовій звітності Компанії за собівартістю, оскільки вона є короткостроковою та її справедлива вартість не зазнає значного впливу від зміни вартості грошей у часі.

13.1 Дебіторська заборгованість	31.12.2023	31.12.2022
Заборгованість іноземних покупців	273 872	249 169
Заборгованість вітчизняних покупців	32 525	989
Разом	306 397	250 168

13.2 Дебіторська заборгованість по строках боргу	31.12.2023	31.12.2022
Поточна (до 30 днів)	196 737	167 557
31 – 60 днів	109 660	82 611
Разом	306 397	250 168

13.3 Інша поточна дебіторська заборгованість	31.12.2023	31.12.2022
Позики видані	1 550	1 450
Заборгованість працівників по безпроцентним позикам	400	330
Розрахунки з підзвітними особами та інше	27	3
Разом	1 977	1 783

14. Грошові кошти

Станом на 31.12.2023 грошові кошти, використання яких Компанією було б неможливе або ускладнене, відсутні.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2023 року (у тисячах гривень)

14.1 Грошові кошти та їх еквіваленти	31.12.2023	31.12.2022
Грошові кошти в національній валюті	82 302	56 083
Грошові кошти в іноземній валюті	133 709	89 321
Разом	216 011	145 404

15. Інші оборотні активи

15.1 Інші оборотні активи	31.12.2023	31.12.2022
Податковий кредит по ПДВ	4 878	2 157
Разом	4 878	2 157

16. Статутний капітал та резерви

16.1 Статутний капітал	31.12.2023	31.12.2022
Статутний капітал	1 158	1 158
Разом	1 158	1 158

16.2 Капітал у дооцінках	31.12.2023	31.12.2022
Залишок на початок	263 321	276 814
Вибуло	(10 649)	(13 493)
Залишок на кінець	252 672	263 321

17. Забезпечення

Станом на 31.12.2023 у фінансовій звітності Компанії відображено забезпечення оплати відпусток працівників у сумі 47 354 тис. грн (станом на 31.12.2022 – 48 744 тис. грн). Дане забезпечення було створене для відшкодування майбутніх операційних витрат.

17.1 Поточні зобов'язання	Резерв на виплату відпусток	
	відпусток	Разом
Станом на 31.12.2021	26 898	26 898
Нараховано	67 951	67 951
Використано	(46 106)	(46 106)
Станом на 31.12.2022	48 744	48 744
Нараховано	54 362	54 363
Використано	(55 352)	(55 352)
Станом на 31.12.2023	47 754	47 754

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2023 року (у тисячах гривень)

18. Торгівельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання

18.1 Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

	31.12.2023	31.12.2022
Кредиторська заборгованість перед вітчизняними постачальниками	14 217	10 214
Кредиторська заборгованість перед іноземними постачальниками	98 888	55 358
Разом	113 105	65 572

18.2 Поточні зобов'язання за розрахунками

	31.12.2023	31.12.2022
З оплати праці	22 703	19 000
З соціального страхування	4 502	3 061
З бюджетом	4 751	3 152
Разом	31 956	25 213

18.3 Інші поточні зобов'язання

	31.12.2023	31.12.2022
Отримані позики від пов'язаних осіб	960 927	886 779
Нараховані відсотки	156 789	110 938
Податковий кредит по виданим авансам	1 172	611
Розрахунки по виконавчим листам	98	81
Разом	1 118 986	997 187

19. Програми пенсійного забезпечення

Компанія здійснює сплату єдиного соціального внеску за ставками та в розмірах визначених законодавством України. Ніяких інших програм пенсійного забезпечення Компанія не використовує. Будь-які можливі одноразові платежі працівникам, що виходять на пенсію, Компанія визнає витратами періоду, в якому такі виплати здійснювалися.

20. Операції з пов'язаними сторонами

У відповідності до МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або значно впливати на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Під час розгляду кожного можливого випадку відносин з пов'язаними сторонами увага приділяється сутності відносин, а не тільки їхній юридичній формі.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2023 року (у тисячах гривень)

Станом на 31.12.2023 та 31.12.2022 пов'язаними сторонами Компанії є ключовий управлінський персонал, а також материнська компанія, компанії під спільним контролем та асоційовані компанії.

Заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами наведено у таблицях нижче. Ці операції являють собою купівлю-продаж товарів та послуг між Компанією та пов'язаними сторонами. Усі операції здійснюються на підставі двосторонніх договорів, розрахунки проводяться за грошові кошти. Станом на 31.12.2023 та 31.12.2022 забезпечення операцій з пов'язаними сторонами відсутні.

20.1 Операції з материнською компанією	2023	2022
Фінансові витрати (нарахування відсотків за позикою)	34 513	12 165

20.2 Операції з іншими пов'язаними сторонами	2023	2022
Обсяг продажів товарів, робіт, послуг, дохід від реалізації інших оборотних активів	1 316 586	1 304 680
Закупівля товарів, робіт, послуг	123 576	49 444

20.3 Заборгованість перед материнською компанією	2023	2022
Отримані позики та заборгованість по відсотках	1 117 716	997 717

20.4 Заборгованість з іншими пов'язаними сторонами	2023	2022
Торгова та інша дебіторська заборгованість	273 118	248 838
Торгова та інша кредиторська заборгованість	98 109	55 014

21. Управління ризиками

На Компанію здійснюють вплив ризик геополітичного середовища, ризик податкової системи, кредитний ризик, ризик ліквідності, ринковий ризик (включно з валютним ризиком та ризиком процентної ставки) та ризик управління капіталом, що витікає з наявності в Компанії фінансових інструментів. У цих примітках надається інформація відносно впливу на Компанію кожного з вищезазначених ризиків, цілі Компанії, її політику та процедури відносно виміру та управління цими ризиками.

Додаткові пояснення щодо кількісної інформації наведені в інших частинах цієї фінансової звітності, а саме:

- інформація про виручку, інші доходи та витрати наведена у Примітках 6,7;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**За рік, що закінчився 31.12.2023 року (у тисячах гривень)**

- інформація відносно грошових коштів розкрита у Примітці 14;
- інформація про торговельну та іншу дебіторську заборгованість розкрита у Примітці 13;
- інформація про торговельну та іншу кредиторську заборгованість розкрита у Примітці 18.

У Компанії керівництво проводить активний контроль фінансових та ринкових ризиків, та приймає, у разі необхідності, відповідні заходи.

а. Ризик геополітичного середовища

Україна пережила політичні та економічні зміни, що вплинули, і можуть продовжувати впливати на діяльність Компанії в цьому середовищі. У даний час Україна переживає період великих проблем, але в разі успішного їхнього подолання, країна може зайняти набагато вигідніше становище, ніж раніше. Велике поєднання природних, інтелектуальних, людських і виробничих ресурсів відкриває багато нових можливостей для розвитку країни на геополітичній арені, що постійно змінюється. Отже, перспективи для майбутньої економічної стабільності в Україні істотно залежать від ефективності економічних заходів і реформ, що проводяться спільно з правовим, нормативним та політичним розвитком, які знаходяться поза контролем Компанії. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва можливого впливу українського бізнес-середовища на діяльність Компанії та її фінансове становище, хоча і майбутні умови господарювання можуть відрізнитися від оцінки керівництва.

б. Ризики податкової системи України

В Україні основним документом, що регулює різні податки, встановлені як центральними, так і місцевими органами влади, є Податковий Кодекс України. Такі податки включають податок на додану вартість, податок на прибуток, податок з доходів фізичних осіб та інші податки. Українське податкове законодавство часто має нечіткі положення. Крім того, у податкове законодавство України постійно вносяться поправки та зміни, які можуть привести як до сприятливого середовища, так і до нетипових складнощів для Компанії та її діяльності.

с. Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик фінансових втрат Компанії у випадку невиконання зобов'язань клієнтом або контрагентом за відповідною угодою. У звітному періоді фінансові активи Компанії, які піддаються кредитному ризику, представлені: грошовими коштами та залишками на банківських рахунках, торговельною та іншою дебіторською заборгованістю (за виключенням дебіторської заборгованості, яка не представлена фінансовими активами).

Схильність до кредитного ризику

Балансова вартість фінансових активів – це максимальна вартість, яка підлягає кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31 грудня 2022, 2023 років наступний:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2023 року (у тисячах гривень)

21.1 Активи у Звіті про фінансовий стан	Прим.	31.12.2023	31.12.2022
Торговельна дебіторська заборгованість, чиста	13	306 397	250 168
Інша дебіторська заборгованість	13	1 977	1 783
Грошові кошти та їх еквіваленти	14	216 011	145 404
Разом:		524 385	397 355

Кредитний ризик Компанії переважно відноситься до торговельної дебіторської заборгованості з клієнтами (покупцями продукції). Схильність Компанії до кредитного ризику у більшій мірі залежить від особливостей кожного клієнта. Кредитний ризик Компанії контролюється та аналізується на підставі окремо взятих випадків і керівництво Компанії вважає, що кредитний ризик відповідним чином відображається шляхом уцінки, яка напряду зменшує балансову вартість дебіторської заборгованості.

Концентрація кредитного ризику за торговельною дебіторською заборгованістю характеризуються наступними показниками:

d. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик невиконання Компанією своїх фінансових зобов'язань на дату їхнього погашення. Підхід Компанії до управління ліквідністю полягає в забезпеченні, у можливих межах, постійної наявності в Компанії відповідної ліквідності, яка б дозволяла відповідати на її зобов'язання своєчасно (як в нормальних умовах, так і у випадку виникнення нестандартних ситуацій), уникаючи неприйнятних збитків або ризику пошкодження репутації Компанії.

Відповідальність за управління ризиком втрати ліквідності повністю несе управлінський персонал Компанії, який розробив відповідну структуру для управління потребами Компанії у довгостроковому, середньостроковому та короткостроковому фінансуванні, та для контролю над ліквідністю. Компанія управляє ризиком втрати ліквідності за допомогою дотримання достатніх резервів, використання банківських ресурсів та позик, а також за допомогою постійного моніторингу, передбачуваного та фактичного руху грошових коштів, а також, поєднання термінів настання платежів по активах та зобов'язаннях Компанії.

Аналіз ліквідності полягає в порівнянні коштів по активу, згрупованих за ступенем їх ліквідності і розташованих у порядку убубання ліквідності, із зобов'язаннями по пасиву, згрупованими за термінами їх погашення і розташованими у порядку зростання термінів погашення.

21.2 Активи у порядку убубання ліквідності	31.12.2023	31.12.2022
Найбільш ліквідні активи (A1)	216 011	145 404
Швидко реалізовані активи (A 2)	342 613	281 981
Повільно реалізовані активи (A3)	85 623	67 712
Важко реалізовані активи (A4)	800 160	808 892
Разом:	1 444 407	1 303 989

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2023 року (у тисячах гривень)

21.3 Пасиви у порядку зростання термінів погашення	31.12.2023	31.12.2022
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	1 312 954	1 138 912
Короткострокові пасиви (П2)	-	-
Довгострокові пасиви (П3)	-	-
Власний капітал (П4)	131 453	165 077
Разом:	1 444 407	1 303 989

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних надлишків або нестач на 31 грудня 2022, 31 грудня 2023.

21.4 Групи активів та пасивів	31.12.2023	31.12.2022
1	(1 096 943)	(933 508)
2	342 613	281 981
3	85 623	67 712
4	(668 707)	(643 815)

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови: $A1 > П1$, $A2 > П2$, $A3 > П3$, $A4 < П4$. Звіт про фінансовий стан Компанії станом на 31.12.2023 не є абсолютно ліквідним, оскільки не виконуються дві умови ліквідності з чотирьох. Недотримання умови $A1 > П1$ свідчить про брак термінової ліквідності в розмірі 1 096 943 тис. грн. Проте враховуючи структуру зобов'язань Компанії, які на понад 90% представлені зобов'язаннями перед пов'язаними сторонами, ризик не сплатити зобов'язань у короткостроковому періоді в строк є керованим. Платіжні надлишки другого та третього рівнів свідчать про можливість Компанії сплачувати свої зобов'язання в середньостроковому та довгостроковому періоді. Постійні пасиви Компанії менші за важко реалізовані активи.

У наступній таблиці наданий аналіз ліквідності Компанії станом на 31.12.22, 31.12.23 за допомогою розрахунку показників ліквідності.

21.5 Показники ліквідності	31.12.2023	31.12.2022
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,165	0,128
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,425	0,375
Коефіцієнт поточної ліквідності	0,491	0,435

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості підприємство може погасити негайно. Значення даного показника не повинне опускатися нижче 0,2. Станом на 31.12.23 Компанія може негайно погасити 16,5% кредиторської заборгованості (на 31.12.22 – 12,8%).

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує наскільки ліквідні кошти підприємства покривають його короткострокову заборгованість. В ліквідні активи підприємства включаються всі оборотні активи, за винятком товарно-матеріальних запасів. Рекомендоване значення даного показника від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31.12.23 ліквідні кошти Компанії покривають її короткострокову заборгованість на 42,5% (на 31.12.22 – 37,5%).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2023 року (у тисячах гривень)

Коефіцієнт поточної ліквідності показує чи достатньо у підприємства коштів, які можуть бути використані ним для погашення своїх короткострокових зобов'язань протягом року. Рекомендоване значення даного показника від 1 до 2. Станом на 31.12.23 у Компанії не достатньо коштів для погашення своїх короткострокових зобов'язань. Враховуючи, що основна частина показника поточних зобов'язань формується з заборгованостей перед пов'язаними особами, ризики короткострокової ліквідності є повністю керованими.

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2023 року:

21.6 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан станом на 31.12.23	До 1 року	Від 1 року до 5 років	Разом
Торговельна кредиторська заборгованість	113 105	-	113 105
Інші зобов'язання	1 118 986	-	1 118 986
Разом:	1 232 091	-	1 232 091

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2022 року:

21.7 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан станом на 31.12.22	До 1 року	Від 1 року до 5 років	Разом
Торговельна кредиторська заборгованість	65 572	-	65 572
Інші зобов'язання	997 187	-	997 187
Разом:	1 062 759	-	1 062 759

Суми торговельної та іншої заборгованості, які приведено вище, не включають суми заборгованості з авансів отриманих, заробітної плати та податків.

Відповідно до планів Компанії, вимоги щодо її робочого капіталу виконані як з боку надходження грошових коштів від операційної діяльності, так і з позиції кредитних коштів, коли надходжень від діяльності недостатньо для своєчасного погашення зобов'язань.

е. Валютний ризик

У відношенні валютного ризику керівництво встановлює ліміти на рівень схильності ризику в розрізі валют і в цілому. Здійснюється контроль над позиціями. Аналіз включає виключно монетарні активи та зобов'язання. Немонетарні активи не розглядаються як ті, що здатні привести до істотного валютного ризику. Відповідно до МСФЗ 7, валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною і є монетарними за характером; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, в основному по не функціональним валютам, в яких Компанія має фінансові інструменти.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2023 року (у тисячах гривень)

Головним чином, Компанія здійснює свою діяльність в таких валютах: українська гривня, євро.

У таблиці нижче показана чутливість прибутку Компанії до оподаткування до можливої помірної зміни обмінного курсу, при незмінних інших складових:

21.8 Чутливість прибутку до оподаткування до можливої помірної зміни обмінного курсу на 31.12.23	Збільшення / Зменшення	Вплив прибуток оподаткування	на до
Євро	5%	(40 451)	
Євро	(5%)	40 451	

21.9 Чутливість прибутку до оподаткування до можливої помірної зміни обмінного курсу на 31.12.22	Збільшення / Зменшення	Вплив прибуток оподаткування	на до
Євро	5%	(35 703)	
Євро	(5%)	35 703	

У представленій нижче таблиці показано монетарні активи та зобов'язання Компанії за балансовою вартістю станом на 31.12.23, 31.12.22:

21.10 Монетарні активи та зобов'язання станом на 31.12.23	Гривня	Євро	Разом
Торговельна кредиторська заборгованість	(14 217)	(98 888)	(113 105)
Інша кредиторська заборгованість	(1 270)	(1 117 716)	(1 118 986)
Разом фінансові зобов'язання	(15 487)	(1 216 604)	(1 232 091)
Грошові кошти та їх еквіваленти	82 302	133 709	216 011
Торговельна дебіторська заборгованість	32 525	273 872	306 397
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 977	-	1 977
Разом фінансові активи	116 803	407 581	524 385
Загальна балансова вартість, що піддається ризику	101 316	(809 023)	(707 707)

21.11 Монетарні активи та зобов'язання станом на 31.12.22	Гривня	Євро	Разом
Торговельна кредиторська заборгованість	(10 214)	(55 358)	(65 572)
Інша кредиторська заборгованість	-	(997 187)	(997 187)
Разом фінансові зобов'язання	(10 214)	(1 052 545)	(1 062 759)
Грошові кошти та їх еквіваленти	56 091	89 313	145 404
Торговельна дебіторська заборгованість	999	249 169	250 168
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 783	-	1 783
Разом фінансові активи	58 873	338 482	397 355
Загальна балансова вартість, що піддається ризику	48 659	(714 063)	(665 404)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2023 року (у тисячах гривень)

f. Ризик процентної ставки

Компанія схильна до впливу коливань процентних ставок, які можуть негативно вплинути на фінансові результати Компанії.

g. Управління капіталом

Управління капіталом Компанії спрямовано на забезпечення безперервності діяльності підприємства з одночасним зростанням приросту прибутків через оптимізацію співвідношення власних та залучених коштів.

Керівництво вживає заходів по дотриманню рівня капіталу на рівні, що є достатнім для забезпечення оперативних та стратегічних потреб Компанії, а також для підтримки довіри з боку інших учасників ринку. Це досягається через ефективне управління грошовими коштами, постійний контроль виручки та прибутку Компанії, а також планування довгострокових інвестицій, що фінансуються за рахунок коштів від операційної діяльності Компанії. Виконуючи ці заходи Компанія намагається забезпечити стабільне зростання прибутків.

21.12 Розрахунок фінансових показників	Прим.	31.12.2023	31.12.2022
Статутний капітал	16	1 158	1 158
Капітал у дооцінках	16	252 672	263 321
Нерозподілений прибуток (збиток)		(122 377)	(99 402)
Разом власного капіталу		131 453	165 077
Торговельна кредиторська заборгованість	18	113 105	65 572
Інші поточні зобов'язання	17, 18	1 199 849	1 073 340
Загальна сума позичених коштів		1 312 954	1 138 912
Грошові кошти та їх еквіваленти	14	216 011	145 404
Чистий борг		1 096 943	993 508
Разом власний капітал та чистий борг		1 228 396	1 158 585
Чистий борг/Власний капітал та чистий борг		0,893	0,86

Показник накопиченого прибутку Компанії характеризується зменшенням. Так, з 31.12.22 по 31.12.23 показник зменшився на 22 975 тис. грн.

21.13 Розрахунок фінансових показників	2023	2022
Прибуток (збиток) до оподаткування	(33 624)	(140 018)
Фінансові витрати/(доходи)	34 513	12 166
ЕБІТ (прибуток до вирахування податків, витрат на відсотки)	889	(127 852)
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	104 706	126 384
ЕБІТДА (прибуток до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	105 595	(1 468)
Чистий борг на кінець року	1 096 943	993 508
Чистий борг на кінець року/ЕБІТДА	10,38	-676,8

Під терміном ЕБІТДА мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2023 року (у тисячах гривень)

відраховань. Протягом звітних періодів у підходах до управління капіталом змін не відбувалось. У 2023 році показник EBITDA зріс і становить 105 595 тис. грн .

h. Операційний ризик

У 2023 році на фінансові результати Компанії значний вплив мали коливання валютного курсу та девальвація гривні. У 2023 році чистий збиток склав 33 624 тис. грн., враховуючи втрати від неопераційної курсової різниці у розмірі 85 487 тис. грн. та прибуток від операційної курсової різниці у розмірі 27 020 тис. грн. У 2022 році чистий збиток склав 139 962 тис. грн., враховуючи втрати від неопераційної курсової різниці у розмірі 204 357 тис. грн. та прибуток від операційної курсової різниці у розмірі 56 645 тис. грн. Таким чином, можна стверджувати, що операційне управління комерційною діяльністю Компанії відбувається ефективно.

22. Події після звітної дати

Події, що мали б суттєвий вплив на фінансову звітність Компанії, після звітної дати та до моменту, коли фінансова звітність Компанії була подана на затвердження та випуск, не відбувались.

