

**Товариство з обмеженою
відповідальністю
«Електроконтакт Україна»**

**Фінансова звітність
станом на та за рік, що закінчився
31 грудня 2023 р.**

Ця фінансова звітність складається з 51 сторінки

Зміст

Звіт про управління	3
Звіт незалежних аудиторів	6
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	10
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	12
Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)	14
Звіт про зміни у власному капіталі	16
Примітки до фінансової звітності	18

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ

Управлінський персонал Товариства з обмеженою відповідальністю «Електроконтакт Україна» (далі – «Компанія») представляє Звіт про управління разом з фінансовою звітністю Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.

ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА ТА ОПИС ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

Компанія була створена в Україні 24 квітня 2007 року як товариство з обмеженою відповідальністю.

Основною діяльністю Компанії є виробництво автомобільного електрообладнання на території Львівської області.

Вищим органом управління згідно зі Статутом Компанії є Загальні збори учасників. Виконавчим органом управління є Дирекція в складі Генерального Директора та Директора.

Компанія складається з трьох структурних підрозділів, розташованих у містах Перемишляни, Золочів та Броди. Протягом 2023 року не було змін в організаційній структурі Компанії.

РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ

Фінансові результати Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р., представлені на стор. 12 фінансової звітності. Чистий збиток за 2023 рік становив 99,539 тисяча гривень (2022: збиток 135,181 тисяч гривень). На доходи та витрати протягом звітного періоду вплинули зниження ціни за одиницю, зниження обсягів наданих послуг та незначна девальвація гривні до євро, результатом чого стало фіксування чистого збитку Компанії.

ЛІКВІДНІСТЬ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія не зможе виконати свої фінансові зобов'язання, розрахунки за якими здійснюються шляхом передачі грошових коштів або іншого фінансового активу. Підхід Компанії до управління ліквідністю полягає в тому, щоб забезпечити, наскільки це можливо, постійну наявність у Компанії ліквідних коштів, достатніх для погашення своїх зобов'язань в строк, як в звичайних, так і в стресових умовах, не допускаючи виникнення неприйнятних збитків і не піддаючи ризику репутацію Компанії.

Компанія підтримує мінімальний рівень грошових коштів та інших високоліквідних інструментів на рівні, який перевищує очікуваний відтік грошових коштів для виконання зобов'язань протягом наступних 20 днів. Компанія також відстежує рівень очікуваного припливу грошових коштів від погашення торгової та іншої дебіторської заборгованості та очікуваний відтік у зв'язку з погашенням торгової та іншої кредиторської заборгованості.

В Примітці 9 та 19(г) до фінансової звітності представлений аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2023 р.

ЕКОЛОГІЧНІ АСПЕКТИ

Протягом звітного періоду Компанія здійснила наступні заходи із збереження електроенергії та зменшення споживання води: використання енергоефективних лампочок, які значно знижують споживання енергії, введення програми викупу вживаних або пошкоджених приладів та обладнання, що є простим способом зменшити кількість відходів, що продукується Компанією, та перевірку водоспоживаючих споруд (наприклад, кухонь, туалетів) на невідправдане споживання води. Компанія заохочує участь людей у програмах захисту навколишнього середовища, таких як максимізація документообігу без паперу.

СОЦІАЛЬНІ АСПЕКТИ ТА КАДРОВА ПОЛІТИКА

Загальна чисельність співробітників Компанії станом на 31 грудня 2023 року складає 1,957 особи (31 грудня 2022 року: 2,403 осіб). Частка жінок у структурі персоналу Компанії станом на 31 грудня 2022 року складає 63.61% (31 грудня 2022 року: 64.79%). Компанія ініціює різноманітні проекти для поширення практик рівних можливостей, заохочення співробітників до створення рівних можливостей для працюючих чоловіків та жінок у процесі працевлаштування та прийняття управлінських рішень.

Компанією проводиться комплексна робота із співробітниками щодо охорони праці та безпеки, а саме: інструктажі та тренінги щодо запобігання пожежам, а також обов'язкові інструктажі з безпеки праці на робочому місці та на заводах.

Компанія забезпечує навчання та розвиток співробітників за допомогою професійних тренінгів.

Компанією забезпечується дотримання прав людини і боротьба з корупцією та хабарництвом шляхом дотримання чинного законодавства України.

ОСНОВНІ РИЗИКИ ТА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ

(а) Економічне середовище

Політична й економічна ситуація в Україні в останні роки нестабільна, їй притаманні особливості ринку, що розвивається. Незважаючи на те, що в 2016-2023 рр. ситуація як і раніше залишалася нестабільною, українська економіка почала демонструвати деякі ознаки поживлення, такі, як уповільнення темпів інфляції, зниження темпів знецінення гривні по відношенню до основних іноземних валют, зростання міжнародних резервів НБУ і загальне поживлення ділової активності. Проте початок повномасштабних бойових дій зі сторони російської федерації 24 лютого 2022 року спричинив загальний економічний спад в країні (падіння ВВП оцінюється не менше як 30% до минулого року) та прискорення інфляції до 26.6% в річному вимірі. В 2023 році спостерігається повільне відновлення ВВП (попередня оцінка його росту до попереднього року складає 5%) та значне зниження рівня інфляції до 5,1% річних.

У Примітці 1(б) до фінансової звітності надано подальшу інформацію щодо умов здійснення діяльності в Україні.

(б) Ризики, що пов'язані з фінансовими інструментами

Компанія зазнає кредитного ризику, ризику ліквідності та ринкового ризику у зв'язку з утримуваними нею фінансовими інструментами. Основні ризики та невизначеність, з якими стикається Компанія, а також заходи, що вживаються для управління ризиками, описані в Примітці 19 до фінансової звітності.

Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що зміни ринкових цін, наприклад, обмінних курсів іноземних валют, процентних ставок, матимуть негативний вплив на прибуток Компанії або на вартість наявних у неї фінансових інструментів. Мета управління ринковим ризиком полягає в тому, щоб контролювати схильність до ринкового ризику і утримувати її в допустимих межах, при цьому домагаючись оптимізації прибутковості інвестицій.

Кредитний ризик

Кредитний ризик виникає тоді, коли невиконання контрагентами їх зобов'язань може призвести до зменшення надходжень від утримуваного фінансового активу на звітну дату. Компанія застосовує політику, яка повинна забезпечити, щоб продажі продукції та послуг здійснювалися клієнтам, які мають належну кредитну історію, та здійснює постійний моніторинг дебіторської заборгованості за строками виникнення.

Управління кредитним ризиком, пов'язаним з торговою дебіторською заборгованістю, здійснюється на основі встановлених політик, процедур і систем контролю, що відносяться до управління кредитним ризиком клієнтів.

Ризик ліквідності

Див. вище.

(в) Операційні ризики

Основні операційні ризики, які впливають на діяльність Компанії, є наступними:

- Брак людських ресурсів;
- Сезонність замовлень на продукцію Компанії, що впливають на точність оперативного та фінансового планування;
- Постійно зростаючі вимоги клієнтів до якості продукції, що призводить до додаткових витрат на контроль якості.

ДОСЛІДЖЕННЯ ТА РОЗРОБКИ

Витрати Компанії на дослідження та розробки за 2023 рік становили 3,941 тисяч гривень (2022: 3,610 тисяч гривень). В поточному звітному періоді Компанія проводила дослідження та розробки спрямовані на впровадження сучасних рішень для автоматизації процесу виробництва кабелів.

ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Станом на 31 грудня 2023 р. у Компанії відсутні фінансові інвестиції.

ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ

Враховуючи всі ризики та виклики, що виникають в ході господарської діяльності, очікується певний спад обсягів реалізації в натуральних одиницях в порівнянні до минулого року, що частково буде компенсовано вищою ціною реалізації та девальвацією національної валюти. До чинників, котрі сприятимуть господарському розвитку Компанії, можна віднести наступні: здешевлення ресурсів (насамперед людських) в 2024 році; оптимізація витрат та надання переваги проектам із більшою продуктивністю; орієнтація на виробництво передових продуктів високої напруги кабельної мережі.

Події після звітної дати наведені в Примітці 24 до фінансової звітності.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОСЛУГИ, НАДАНІ АУДИТОРОМ КОМПАНІЇ

Інформація щодо послуг ПрАТ «КПМГ Аудит», наданих Компанії протягом року, що закінчився 31 грудня 2023 р., представлена наступним чином:

- Аудит пакету фінансової звітності, підготовленого для цілей консолідації станом на та за десятимісячний період, що закінчився 31 жовтня 2023 року.

Звіт незалежних аудиторів

Учаснику Товариства з обмеженою відповідальністю «Електроконтакт Україна»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Електроконтакт Україна» («Компанія»), що складається зі:

- звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року;
- звіту про сукупний дохід за рік, що закінчився зазначеною датою;
- звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою;
- звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою; і
- приміток, включаючи суттєві облікові політики та іншу пояснювальну інформацію.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2023 року та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ, виданих Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ»), та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудиторів за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) 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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 1(б) до фінансової звітності, яка описує негативний вплив на діяльність Компанії військового вторгнення на територію України, розпочатого Російською Федерацією 24 лютого 2022 року. Як також зазначено у Примітці 1(б), ці події або умови, разом

Приватне акціонерне товариство «КПМГ Аудит»

вул. Князів Острозьких, 32/2, Київ, 01010, Україна
тел. +380 44 490 5507, факс +380 44 490 5508, kpmg.ua

веб-сайт: <https://home.kpmg/ua/uk/home.html>

ПРАТ «КПМГ Аудит», компанія, яка зареєстрована згідно із законодавством України, член глобальної організації незалежних фірм KPMG, що входять до KPMG International Limited, приватної англійської компанії з відповідальністю, обмеженою гарантіями своїх учасників.

Ідентифікаційний код юридичної особи 31032100 в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань

Реєстровий номер 2397 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності

із іншими питаннями викладеними в цій Примітці, вказують на те, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

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 розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

За винятком питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» нашого звіту, ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію про які слід відобразити в нашому звіті.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління (звіту керівництва), але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудиторів щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією 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 виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи 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 та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності 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.

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

Відповідальність аудиторів 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 аудиторів, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються

суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом 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 Компанії;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудиторів 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 аудиторів. 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 подання.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, про дії, вчинені для усунення загроз, або вжиті застережні заходи.

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 аудиторів, 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

Згідно з вимогами частини четвертої статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» ми надаємо наступну інформацію в нашому звіті незалежних аудиторів, що вимагається додатково до вимог МСА.

Призначення аудитора та тривалість виконання аудиторського завдання

15 листопада 2023 року ми були призначені Дирекцією аудиторами фінансової звітності Компанії станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився зазначеною датою. Загальна тривалість виконання нами аудиторських завдань без перерв складає 10 років.

Надання неаудиторських послуг та розкриття інформації, пов'язаної з гонорарами

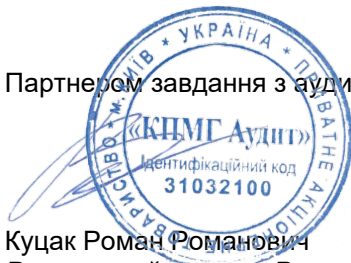
Ми стверджуємо, що ми не надавали неаудиторські послуги, які заборонені положеннями частини четвертої статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

За період, якого стосується наш обов'язковий аудит, ми не надавали Компанії жодних інших послуг, які не розкриті у Звіті про управління (звіті керівництва) або у фінансовій звітності.

Додатковий звіт для тих, кого наділено найвищими повноваженнями.

Ми підтверджуємо, що цей звіт аудиторів узгоджений з додатковим звітом для тих, кого наділено найвищими повноваженнями.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежних аудиторів, є:



Куцак Роман Романович

Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101439

Заступник директора,

ПрАТ «КПМГ Аудит»

08 травня 2024 року

Київ, Україна

Товариство з обмеженою відповідальністю «Електроконтакт Україна»
Фінансова звітність на 31 грудня 2023 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату
Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 р.

	Товариство з обмеженою відповідальністю «Електроконтакт Україна»	Дата (рік, місяць, число)	Коди		
			2023	12	31
Підприємство	за ЄДРПОУ		35101874		
Територія	м. Перемишляни, Львівська обл., Україна	за КОАТУУ	4623310100		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності	Виробництво запасних частин автомобільних транспортних засобів; Виробництво інших компонентів	за КВЕД	29.31		
Середня кількість працівників	1,957				
Адреса, телефон	м. Перемишляни, вул. Тополяна 1				
Одиниця виміру:	у тисячах гривень без десяткового знака				
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):					
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			-		
за міжнародними стандартами фінансової звітності			v		

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2023 р.
Форма №1

(у тисячах гривень)

Актив	Код рядка	Код за ДКУД		Примітка
		31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.	
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	546	187	4
первісна вартість	1001	3,067	3,107	
накопичена амортизація	1002	(2,521)	(2,920)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	13,216	9,499	4
Основні засоби:	1010	592,605	767,386	4
первісна вартість	1011	1,348,374	1,425,175	
накопичена амортизація	1012	(755,769)	(657,789)	
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-	
інші фінансові інвестиції	1035	-	-	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	
Відстрочені податкові активи	1045	-	1,960	18
Інші необоротні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	606,367	779,032	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	9,752	14,496	5
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	265,408	220,899	6
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	9,469	14,639	
з бюджетом	1135	9,820	14,783	7
у тому числі з податку на прибуток	1136	4,917	8,764	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	382	243	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	146,147	33,923	
готівка	1166	-	-	
рахунки в банках	1167	146,147	33,923	19 (в) (iii)
Витрати майбутніх періодів	1170	173	65	
Інші оборотні активи	1190	990	1,282	
Усього за розділом II	1195	442,141	300,330	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, і групи вибуття	1200	-	-	
Баланс	1300	1,048,508	1,079,362	

Баланс (Звіт про фінансовий стан) слід читати разом із примітками, викладеними на сторінках 18-51, які є складовою частиною фінансової звітності.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Електроконтакт Україна»
Фінансова звітність на 31 грудня 2023 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату
Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 р.

Пасив	Код рядка	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.	Примітка
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	402,839	402,839	8
Капітал в дооцінках	1405	-	-	
Додатковий капітал	1410	2,576	2,576	
Резервний капітал	1415	-	-	
Непокритий збиток (нерозподілений прибуток)	1420	(203,408)	(103,869)	
Неоплачений капітал	1425	-	-	
Вилучений капітал	1430	-	-	
Усього за розділом I	1495	202,007	301,546	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	18
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	
Інші довгострокові зобов'язання**	1515	766,061	718,610	9
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	
у т.ч. довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-	
Цільове фінансування	1525	-	-	
Усього за розділом II	1595	766,061	718,610	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями**	1610	57,890	25,100	9
товари, роботи, послуги	1615	1,630	3,280	10
розрахунками з бюджетом	1620	51	5	
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-	
розрахунками зі страхування	1625	1,011	2,051	
розрахунками з оплати праці	1630	9,354	12,641	
Поточні забезпечення	1660	9,837	14,801	10
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	667	1,328	
Усього за розділом III	1695	80,440	59,206	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, і групами вибуття				
Баланс	1900	1,048,508	1,079,362	

* Загальна сума зобов'язань на 31 грудня 2023 р. дорівнює сумі рядків 1595, 1695 та 1700 і становить 846,502 тисяч гривень (31 грудня 2022 р.: 777,816 тисяч гривень).

** Загальна сума позик отриманих від пов'язаних сторін становить 788,762 тисячі гривень (31 грудня 2022 р.: 700,430 тисяч гривень). У рядку 1515 відображено основну суму позик отриманих від пов'язаних сторін в розмірі 744,125 тисяч гривень (31 грудня 2022 р.: 686,706 тисяч гривень). У рядку 1610 відображено суму нарахованих відсотків за позиками отриманими від пов'язаних сторін в розмірі 44,637 тисяч гривень (31 грудня 2022 р.: 13,724 тисячі гривень).

Директор

Андрій Гаврильчик

Головний бухгалтер

Володимир Гапонюк

03 травня 2024р.

1 Визначається згідно з методикою, встановленою уповноваженим центральним органом статистики

Баланс (Звіт про фінансовий стан) слід читати разом із примітками, викладеними на сторінках 18-51, які є складовою частиною фінансової звітності.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Електроконтакт Україна»
 Фінансова звітність на 31 грудня 2023 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату
 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.

	Дата (рік, місяць, число)	Код
Товариство з обмеженою відповідальністю «Електроконтакт Україна»	за СДРПОУ	2023 12 31
Підприємство		35101874

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
 за 2023 р.
 Форма №2

(у тисячах гривень) Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	2023	2022	Примітка
1	2	3	4	5
I. Фінансовий результат				
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	687,431	825,414	11
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(661,569)	(781,441)	12
Валовий:				
прибуток	2090	25,862	43,973	
збиток	2095	-	-	
Інші операційні доходи	2120	12,736	6,880	13
Адміністративні витрати	2130	(21,049)	(19,787)	14
Витрати на збут	2150	(13,401)	(10,291)	15
Інші операційні витрати	2180	(37,081)	(139,090)	13
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190	-	-	
збиток	2195	(32,933)	(118,315)	
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	93	105	
Інші доходи	2240	665	2,994	
Фінансові витрати	2250	(30,754)	(15,199)	17
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-	
Інші витрати	2270	(4,57)	(252)	
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290	-	-	
збиток	2295	(63,386)	(130,667)	
Витрати з податку на прибуток	2300	(36,153)	(4,514)	18
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350	-	-	
збиток	2355	(99,539)	(135,181)	

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	2023	2022	Примітка
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-	
Накопичені курсові різниці	2410	-	-	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-	
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 збиток (дохід) (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(99,539)	(135,181)	

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) слід читати разом із примітками, викладеними на сторінках 18-51, які є складовою частиною фінансової звітності.

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	2023	2022	Примітка
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500	41,027	46,162	
Витрати на оплату праці	2505	360,343	440,422	16
Відрахування на соціальні заходи	2510	77,238	94,900	16
Амортизація	2515	124,836	144,557	4
Інші операційні витрати	2520	129,656	224,568	
Разом	2550	733,100	950,609	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	2023	2022	Примітка
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-	
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-	
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-	
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-	
Дивіденди на одну просту акцію	2620	-	-	



Директор

_____ Андрій Гаврильчик

Головний бухгалтер

_____ Володимир Гапонюк

03 травня 2024р.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Електроконтакт Україна»
Фінансова звітність на 31 грудня 2023 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату
Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом) за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.

	Дата (рік, місяць, число)	Коди
Товариство з обмеженою відповідальністю «Електроконтакт Україна»	за ЄДРПОУ	2023 12 31
Підприємство		35101874

Звіти про рух грошових коштів (за непрямим методом)

за 2023 р.

Форма №3

(у тисячах гривень)

Код за ДКУД 1801006

Стаття	Код рядка	За 2023 рік		За 2022 рік	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Збиток (прибуток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	-	63,386	-	130,667
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	3505	124,836	x	144,557	x
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	-	4,964	-	4,107
збиток (прибуток) від нерезалізованих курсових різниць	3515	31,836	-	127,253	-
прибуток (збиток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	-	1,416	-	2,037
прибуток (збиток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та вибуття	3523	-	1,324	-	1,932
Фінансові витрати	3540	30,754	-	15,199	-
Зменшення (збільшення) оборотних активів:	3550	-	44,187	-	167,715
збільшення (зменшення) запасів	3551	4,744	-	-	1,211
зменшення (збільшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	-	55,451	-	173,396
зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	-	139	20	-
зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	-	108	52	-
збільшення (зменшення) інших оборотних активів	3557	6,767	-	1,384	-
Зменшення (збільшення) поточних зобов'язань:	3560	-	5,771	-	32,084
зменшення (збільшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	-	827	-	15,622
збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	46	-	-	4,147
зменшення (збільшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	-	1,040	-	2,410
зменшення (збільшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	-	3,287	-	13,082
збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	-	-	-	-
зменшення (збільшення) поточних зобов'язань	3567	-	663	3,177	-
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	67,702	-	-	49,601
Сплачений податок на прибуток	3580	x	30,535	x	4,514
Сплачені відсотки	3585	-	2,688	-	3,280
Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності	3195	34,479	-	-	57,395

Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом) слід читати разом із примітками, викладеними на сторінках 18-51, які є складовою частиною фінансової звітності.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Електроконтакт Україна»
Фінансова звітність на 31 грудня 2023 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату
Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом) за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р. (продовження)

Стаття	Код рядка	За 2023 рік		За 2022 рік	
		надходження	Видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
II. Рух грошових коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації:					
фінансових інвестицій	3200	-	x	-	x
необоротних активів	3205	117,060	x	83,572	x
Надходження від отриманих:					
відсотків	3215	93	x	105	x
дивідендів	3220	-	x	-	x
Надходження від деривативів	3225	-	x	-	x
Інші надходження	3250	-	x	-	x
Витрати на придбання:					
фінансових інвестицій	3255	x	-	x	-
необоротних активів	3260	x	43,601	x	94,150
Виплати за деривативами	3270	x	-	x	-
Інші платежі	3290	x	-	x	-
Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності	3295	73,552	-	-	10,473
III. Рух грошових коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від:					
власного капіталу	3300	-	x	-	x
отримання позик	3305	-	x	46,384	x
Інші надходження	3340	-	x	-	x
Витрачання на:					
викуп власних акцій	3345	x	-	x	-
погашення позик	3350	x	-	x	-
сплату дивідендів	3355	x	-	x	-
сплату відсотків	3360				
Інші платежі	3390	x	10,668	x	9,105
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	10,668	37,279	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	97,363	-	-	30,589
Залишок коштів на початок року	3405	33,923	x	56,257	x
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	14,861	-	8,255	-
Залишок коштів на кінець року	3415	146,147	-	33,923	-

Директор

Андрій Гаврильчик

Головний бухгалтер

Володимир Гапонюк

03 травня 2024р

Товариство з обмеженою відповідальністю «Електроконтакт Україна»
 Фінансова звітність на 31 грудня 2023 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату
 Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю «Електроконтакт Україна»**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2023	12	31
35101874		

Звіт про власний капітал
за 2023 р.
Форма №4

(у тисячах гривень)

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Код за ДКУД	1801005
										Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Залишок на 31 грудня 2022 р.	4000	402,839	-	2,576	-	(103,869)	-	-	-	301,546
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	402,839	-	2,576	-	(103,869)	-	-	-	301,546
Чистий збиток (прибуток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(99,539)	-	-	-	(99,539)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(99,539)	-	-	-	(99,539)
Залишок на 31 грудня 2023 р.	4300	402,839	-	2,576	-	(203,408)	-	-	-	202,007

Директор **Андрій Гаврильчик**
 Головний бухгалтер **Володимир Гаценок**



Звіт про зміни у власному капіталі слід читати разом із примітками, викладеними на сторінках 18-51, які є складовою частиною фінансової звітності.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Електроконтакт Україна»
 Фінансова звітність на 31 грудня 2023 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату
 Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю «Електроконтакт Україна»

Дата (рік, місяць, число)
за СДРПОУ

Код		
2022	12	31
35101874		

Звіт про власний капітал
за 2022 р.
Форма №4

(у тисячах гривень)

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на 31 грудня 2021 р.	4000	402,839	-	2,576	-	31,312	-	-	436,727
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	402,839	-	2,576	-	31,312	-	-	436,727
Чистий збиток (прибуток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(135,181)	-	-	(135,181)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(135,181)	-	-	(135,181)
Залишок на 31 грудня 2022 р.	4300	402,839	-	2,576	-	(103,869)	-	-	301,546

Директор

Андрій Гаврильчик

Головний бухгалтер

Володимир Гапонок

Звіт про зміни у власному капіталі слід читати разом із примітками, викладеними на сторінках 18-51, які є складовою частиною фінансової звітності.



1 Загальна інформація

(а) Організаційна структура та діяльність

Товариство з обмеженою відповідальністю «Електроконтакт Україна» («Компанія») було створено у квітні 2007 року згідно із законодавством України. Компанія є дочірнім підприємством, що повністю належить Elektrokontakt GmbH (Німеччина). Адреса зареєстрованого офісу Компанії: 81200, м. Перемишляни, Львівська обл., вул. Топольна, 1.

Компанія контролюється Nexans S.A. (Франція) (фактична контролююча сторона), яка має повноваження керувати операціями Компанії.

Основною діяльністю Компанії є виробництво кабельних систем для автомобілебудування за давальницькою схемою з компаніями групи Nexans на заводах, розташованих у містах Перемишляни, Золочів і Броди.

Середня кількість працівників за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р. становила 1,957 працівників (31 грудня 2022 р.: 2,467 працівників).

(б) Умови здійснення діяльності в Україні та безперервність діяльності

На бізнес Компанії впливають економіка та фінансові ринки України, яким притаманні особливості ринку, що розвивається. Правова, податкова і адміністративна системи продовжують розвиватися, проте пов'язані з ризиком неоднозначності тлумачення їх вимог, які до того ж схильні до частих змін, що у сукупності з іншими юридичними та фіскальними перешкодами створює додаткові проблеми для суб'єктів господарювання, які ведуть бізнес в Україні.

24 лютого 2022 р. Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Війна, що триває, призвела до значних людських жертв, суттєвого переміщення населення, пошкодження інфраструктури, відключень електроенергії та значного порушення економічної діяльності в Україні в цілому. Це також мало негативний та тривалий вплив на політичне та бізнес-середовище в Україні, у тому числі на здатність багатьох суб'єктів господарювання продовжувати свою діяльність у звичайному режимі. У відповідь на військове вторгнення Президентом України було запроваджено воєнний стан, який наразі продовжено до 13 травня 2024 року.

Значна частина території України, включаючи, зокрема, частини Київської, Чернігівської, Сумської та Харківської областей, була окупована на початку війни, проте згодом ці регіони були звільнені. Станом на 31 грудня 2023 року активні військові дії залишаються інтенсивними, хоча й зосереджені на сході та півдні України, а Автономна Республіка Крим, більша частина Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей все ще перебуває під окупацією. Крім того, з жовтня 2022 року Російська Федерація розпочала ракетні та безпілотні атаки, які вплинули на електромережі та іншу критично важливу цивільну інфраструктуру по всій Україні, що призвело до відключення електроенергії як для домогосподарств, так і для підприємств.

На тлі цих факторів у 2022 році ВВП України знизився на 30.4%, а інфляція зросла до 26.6%. У січні 2024 року Національний банк України («НБУ») покращив прогноз зростання реального ВВП на 2023 рік до 5,7%. Річна інфляція знизилася до 5,1% за 2023 р. Національний банк України («НБУ») підтримував стабільність української гривні шляхом встановлення жорсткої прив'язки до долара США замість режиму інфляційного таргетування. У липні 2022 року, враховуючи тиск на обмінний курс, НБУ здійснив одноразову девальвацію обмінного курсу на 25% з 29.25 грн до 36.57 грн за 1 долар США. Цей крок був підтриманий підвищенням облікової

ставки з 10% до 25%. Однак 28 липня 2023 року облікову ставку було знижено з 25% до 22%, з 15 вересня 2023 року - до 20%, з 27 жовтня 2023 року - до 16%, а з 15 грудня 2023 року - до 15%, з 15 березня 2024 – до 14,5%, а з 26 квітня 2024 – до 13,5%. З 3 жовтня 2023 року Національний банк України перейшов до режиму керованого курсоутворення, продовжуючи реалізацію Стратегії послаблення валютних обмежень, переходу до більшої гнучкості обмінного курсу та повернення до інфляційного таргетування. За цього режиму офіційний обмінний курс визначатиметься на основі курсу за операціями на міжбанківському ринку, а не встановлюватиметься директивно Національним банком відповідно до постанови Правління НБУ № 18, як це відбувається з 24 лютого 2022 року.

Ціновий тиск залишається значним через наслідки війни, зокрема руйнування підприємств та інфраструктури, а також порушення виробничих та логістичних ланцюгів. Національний банк України прогнозує уповільнення інфляції до 8.6% у 2024 році та до 5.8% у 2025 році.

З початком війни НБУ запровадив певні адміністративні обмеження на операції з конвертації валюти та рух капіталу, включаючи обмеження на виплату відсотків та дивідендів за кордон. Через ці обмеження гривня не є вільно конвертованою і не є конвертованою.

З початку вторгнення всі світові рейтингові агентства знизили рейтинги України, останні рейтинги станом на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску: Fitch – CC/CCC- від 8 грудня 2023 року, Moody's - Ca зі стабільним прогнозом від 10 лютого 2023 року та S&P - CC з негативним прогнозом від 8 березня 2024 року. За даними Державної служби статистики, у 2022 році економіка України скоротилася на 29.1% у річному вимірі. Основними причинами найглибшої рецесії в історії країни стали наслідки повномасштабної війни: руйнування інфраструктури та виробничих потужностей, розрив логістичних ланцюгів та падіння експорту, блокада морських портів, скорочення інвестицій та слабкий споживчий попит, у тому числі через активну міграцію

Остаточна оцінка економічних втрат від повномасштабної агресії Росії проти України залежатиме насамперед від тривалості воєнних дій. Запорукою швидкого відновлення України є подальша реалізація структурних реформ, залучення масштабної міжнародної підтримки та інтеграція до Європейського Союзу.

В умовах, що склалися, Компанія продовжує свою операційну діяльність. У зв'язку з оцінкою безперервності діяльності керівництво дійшло висновку, що існує обґрунтована можливість того, що Компанія зможе продовжувати свою діяльність на безперервній основі, виходячи, серед іншого, з наступних міркувань:

- Керівництво припускає, що військова діяльність не охоплюватиме західну Україну або принаймні не призведе до значних збитків і жертв у цій частині України;
- Компанія має необхідні фінансові ресурси для фінансування своєї операційної діяльності в період військового вторгнення, щонайменше на один рік і в осяжному майбутньому. Очікується, що основними джерелами фінансування будуть залишки грошових коштів, позика від материнської компанії та дебіторська заборгованість від єдиного клієнта та постачальника Компанії – пов'язаної сторони, погашення якої очікується згідно з умовами контракту. Також Компанія має безперебійні постачання сировини, запчастин та виробничого обладнання від пов'язаної особи;
- Компанія має необхідні людські ресурси щонайменше на один рік для відновлення повномасштабної операційної діяльності після періоду військового вторгнення;
- На дату фінансової звітності керівництво Компанії та Elektrokontakt GmbH не має наміру призупиняти чи ліквідувати діяльність Компанії в Україні. 10 січня 2024 року Компанія отримала лист запевнення від материнської компанії Elektrokontakt GmbH, в якому

Elektrokontakt GmbH висловила намір надавати належну фінансову підтримку Компанії протягом 12 місяців після підписання звітності за 2023 рік, щоб вона могла виконувати свої фінансові зобов'язання в міру настання їх погашення, за умови, що Elektrokontakt GmbH залишається акціонером Компанії.

Однак на дату цієї фінансової звітності важко передбачити тривалість та масштаби військової діяльності в Україні, а також здатність материнської компанії надавати фінансову підтримку Компанії протягом усього періоду оцінки. Продовження війни призведе до продовження чинних адміністративних обмежень з боку Національного банку України, таких як заборона на будь-які платежі іноземним контрагентам Компанії, а також можливі додаткові адміністративні обмеження, які можуть бути запроваджені українською владою. Крім того, продовження війни може призвести до нездатності Компанії відновити повномасштабну операційну діяльність через значні порушення ланцюгів поставок Компанії, а також через недостатність людських ресурсів та запасів, необхідних для ведення щоденної операційної діяльності Компанії. Ці умови вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, а отже, вона може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання в ході звичайної діяльності.

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі безперервності діяльності та не містить жодних коригувань, які були б необхідні, якби Компанія не могла продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Хоча керівництво вважає, що вживає необхідних заходів для підтримки стабільності бізнесу Компанії в нинішніх обставинах, продовження війни в Україні може негативно вплинути на результати та фінансове становище Компанії таким чином, що наразі неможливо визначити, включаючи на її здатність продовжувати діяльність на безперервній основі. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва впливу ділового середовища в Україні на діяльність та фінансовий стан Компанії. Майбутнє бізнес-середовище може відрізнятись від оцінки керівництва.

2 Основа складання фінансової звітності

(а) Підтвердження відповідності

Ця фінансова звітність складена згідно зі стандартами бухгалтерського обліку МСФЗ, виданими Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСФЗ), та законодавством України щодо фінансового звітування.

(б) Основа оцінки

Ця фінансова звітність була складена на основі принципу історичної собівартості.

(в) Функціональна валюта та валюта подання

Національною валютою України є гривня, яка є функціональною валютою Товариства і валютою, в якій подано показники цієї фінансової звітності. Вся фінансова інформація, подана у гривнях, була округлена до тисяч.

Курси обміну гривні по відношенню до основних валют були такими:

Валюта	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Долар США	37.98	36.57
Євро	42.21	38.95

На дату цієї фінансової звітності, 03 травня 2024р., курс обміну становить 39,53 гривні за 1.00 долар США та 42,31 гривні за 1.00 євро.

(г) Використання оцінок і суджень

Складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від управлінського персоналу формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування принципів облікової політики, на суми активів, зобов'язань, доходів та витрат, що відображаються у звітності. Фактичні результати можуть відрізнятись від цих оцінок.

Оцінки та припущення, на яких вони ґрунтуються, регулярно переглядаються. Результати перегляду облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому вони переглядаються, а також у всіх наступних періодах, на які впливають такі оцінки.

Інформація про суттєві судження, використані при застосуванні принципів облікової політики, що справляють найбільш значний вплив на суми, визнані у фінансовій звітності, включена до таких приміток:

- примітка 3 (г) (і) – строк оренди: чи існує в Компанії обґрунтована впевненість у тому, що вона реалізує можливість продовження оренди, та визначення Компанією штрафних санкцій за договорами оренди.

3 Основні принципи облікової політики

Принципи облікової політики, викладені далі, послідовно застосовувалися до періодів, представлених у цій фінансовій звітності.

(а) Операції в іноземних валютах

Операції в іноземних валютах перераховуються у функціональну валюту Компанії за курсами обміну, встановленими на дату операції.

Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах на звітну дату, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, встановленими на цю дату. Прибутком або збитком за монетарними статтями є різниця між амортизованою вартістю у функціональній валюті на початок періоду, скоригованою на ефективну ставку відсотка та платежі протягом періоду, та амортизованою вартістю в іноземній валюті, перерахованою за курсами обміну на кінець звітного періоду.

Немонетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, які оцінюються за справедливою вартістю, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті в іноземній валюті, які оцінюються за історичною вартістю, перераховуються за курсами обміну, встановленими на дату операції. Курсові різниці, що виникають при перерахуванні, визнаються у прибутку або збитку.

Компанія подає прибутки/збитки від курсових різниць у складі інших операційних доходів/витрат.

(б) Фінансові інструменти

(і) Визнання та первісна оцінка

Компанія здійснює первісне визнання дебіторської заборгованості за продукцію (товари, роботи, послуги) на дату її виникнення. Первісне визнання всіх інших фінансових активів та фінансових зобов'язань здійснюється на дату укладення угоди, коли Компанія стає стороною договору про фінансовий інструмент.

Фінансовий актив (якщо він не є дебіторською заборгованістю без суттєвої фінансової складової) або фінансове зобов'язання спочатку оцінюється за справедливою вартістю, плюс, якщо вони не відображаються за справедливою вартістю через прибуток або збиток (FVTPL), витрати на операцію, безпосередньо пов'язані з його придбанням або емісією. Первісна оцінка дебіторської заборгованості за продукцію (товари, роботи, послуги), яка не містить суттєвого компонента фінансування, здійснюється за ціною операції.

(ii) Класифікація та подальша оцінка фінансових активів

Фінансові активи

При первісному визнанні фінансовий актив класифікується як: оцінений за амортизованою вартістю; за справедливою вартістю з через інший сукупний дохід (FVOCI) - боргові інвестиційні цінні папери; FVOCI - інвестиції в капітал інших суб'єктів господарювання; або за справедливою вартістю через прибуток або збиток (FVTPL).

Фінансові активи не перекласифікуються після їх первісного визнання, якщо тільки компанія не змінює свою бізнес-модель з управління фінансовими активами; у такому разі всі відповідні фінансові активи перекласифікуються в перший день першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю, якщо він відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікується як оцінюваний за FVTPL з метою повністю або суттєво прибрати ефект невідповідності у бухгалтерському обліку:

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

Боргові інвестиційні цінні папери оцінюються за FVOCI, якщо вони відповідають обом наступним умовам і не класифікуються як оцінювані за FVTPL:

- якщо вони утримуються в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для одержання грошових потоків за договором та продаж фінансових активів; та
- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів на непогашену частину основної суми.

Усі фінансові активи, які не класифікуються як оцінювані за амортизованою вартістю або FVOCI, як описано вище, оцінюються за FVTPL. Ці активи в подальшому оцінюються за справедливою вартістю. Чисті прибутки та збитки, включаючи процентні доходи або доходи у формі дивідендів, визнаються у прибутку або збитку.

Фінансові активи Компанії включають торгіву та іншу дебіторську заборгованість, а також грошові кошти та їх еквіваленти, та класифікуються як фінансові активи за категорією амортизованої вартості. Ці активи у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Амортизована вартість зменшується на величину збитків від зменшення корисності. Процентний дохід, прибутки та збитки від курсових різниць та зменшення корисності визнаються в прибутку або збитку. Будь-який прибуток або збиток при припиненні визнання визнається в прибутку чи збитку.

Грошові кошти та їх еквіваленти включають залишки грошових коштів у касі, яким не притаманний значний ризик зміни справедливої вартості.

(iii) Класифікація та подальша оцінка фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання класифікуються як оцінені за амортизованою вартістю або за FVTPL. Фінансове зобов'язання класифікується як оцінюване за FVTPL, якщо воно відповідає визначенню «фінансове зобов'язання, яке утримується для торгових операцій», або якщо воно було визначене як таке при первісному визнанні.

Інші фінансові зобов'язання в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Процентні витрати та прибутки та збитки від курсових різниць визнаються у звіті про прибутки та збитки. Будь-який прибуток або збиток від припинення визнання також визнається у прибутку або збитку.

Компанія оцінює всі свої фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю.

(iv) Модифікація фінансових активів і фінансових зобов'язань

Фінансові активи

Якщо умови фінансового активу змінювалися, Компанія оцінювала, чи відрізнялися значно грошові потоки за таким модифікованим активом. Якщо грошові потоки відрізняються значно («значна модифікація умов»), то вважається, що строк дії прав на передбачені договором грошові потоки за первісним фінансовим активом закінчився. У цьому випадку визнання первісного фінансового активу припинялося, а новий фінансовий актив визнавався за справедливою вартістю.

Компанія здійснює кількісну та якісну оцінку того, чи є модифікація умов значною, тобто чи відрізняються значно потоки грошових коштів за первісним фінансовим активом і потоки грошових коштів за модифікованим активом або фінансовим активом, що його замінив. Компанія оцінює, чи є модифікація істотною на основі кількісних та якісних факторів у такому порядку: якісні фактори, кількісні фактори, комбінований вплив якісних та кількісних факторів. Якщо потоки грошових коштів значно відрізняються, то вважається, що строк дії прав на передбачені договором грошові потоки за первісним фінансовим активом закінчився. Виконуючи цю оцінку, Компанія аналізує вказівки щодо припинення визнання фінансових зобов'язань.

Компанія доходить висновку про те, що модифікація умов є значною, на підставі таких якісних факторів:

- зміни валюти фінансового активу;
- зміни типу забезпечення або інших засобів підвищення якості активу;
- зміни умов фінансового активу, що призводить до невідповідності критерію SPPI (наприклад, включення функції конверсії).

Якщо грошові потоки модифікованого активу, що відображені за амортизованою вартістю, істотно не відрізняються, то зміна не призводить до припинення визнання фінансового активу. У цьому випадку Компанія перераховує валову балансову вартість фінансового активу та визнає суму, що виникає в результаті коригування валової балансової вартості, як прибуток або збиток від модифікації у прибутку чи збитку. Валова балансова вартість фінансового активу перераховується як теперішня вартість змінених або модифікованих договірних грошових потоків, які дисконтуються за початковою ефективною ставкою відсотку фінансового активу. Понесені витрати та комісії й отримані комісії призводять до коригування балансової вартості модифікованого фінансового активу й амортизуються протягом строку дії модифікованого фінансового активу.

Фінансові зобов'язання

Компанія припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли його умови змінюються таким чином, що величина грошових потоків за модифікованим зобов'язанням значно змінюється. У цьому випадку нове фінансове зобов'язання з модифікованими умовами визнається за справедливою вартістю. Різниця між балансовою вартістю колишнього фінансового зобов'язання і вартістю нового фінансового зобов'язання з модифікованими умовами визнається в прибутку або збитку.

Якщо модифікація (або обмін) не призводить до припинення визнання фінансового зобов'язання, Компанія застосовує облікову політику, що відповідає вимогам щодо коригування валової балансової вартості фінансового активу, коли зміна не призводить до припинення визнання фінансового активу, тобто Компанія визнає будь-яке коригування амортизованої вартості фінансового зобов'язання, що виникає внаслідок такої модифікації (або обміну) в прибутку чи збитку на дату зміни (або обміну).

Зміни в грошових потоках по існуючим фінансовим зобов'язанням не розглядаються як модифікація, якщо вони є наслідком поточних договірних умов, наприклад зміни фіксованих ставок відсотка, ініційовані банками через зміни ключової ставки НБУ, якщо кредитний договір дає право банкам робити це, і Компанія має можливість або прийняти переглянута ставку, або погасити позику за номіналом без штрафних санкцій. Компанія розглядає зміну ставки відсотку до рівня поточної ринкової ставки, використовуючи вказівки щодо фінансових інструментів з плаваючою ставкою. Це означає, що ефективна ставка відсотку коригується перспективно.

Компанія здійснює кількісну та якісну оцінку на предмет значущості модифікації умов, аналізуючи якісні фактори, кількісні фактори і сукупний ефект якісних і кількісних факторів.

Компанія доходить висновку про те, що модифікація умов є значною, на підставі таких якісних факторів:

- зміни валюти фінансового зобов'язання;
- зміни типу забезпечення або інших засобів підвищення якості активу;
- додання умов конвертації;
- зміни субординації фінансового зобов'язання.

Для цілей проведення кількісної оцінки умови вважаються такими, що значно відрізняються, якщо дисконтована теперішня вартість грошових потоків відповідно до нових умов, в тому числі будь-які сплачені мита за вирахуванням отриманих платежів та дисконтованих за первісною ефективною процентною ставкою, щонайменше на 10 відсотків відрізняється від теперішньої вартості решти грошових потоків первинного фінансового зобов'язання. Якщо зміна боргових інструментів або умов розглядається як анулювання первинного боргу, то будь-які витрати або понесені збори, відображаються у прибутках або збитках на дату анулювання. Якщо зміна або модифікація не враховується як анулювання боргу, будь-які понесені витрати або комісії коригують балансову вартість зобов'язання та амортизуються протягом строку дії зміненого зобов'язання.

(v) Припинення визнання

Компанія припиняє визнання фінансового активу, коли закінчується строк дії прав на отримання передбачених договором грошових коштів від цього фінансового активу, або коли вона передає права на отримання передбачених договором грошових коштів у рамках операції, за якою передаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням фінансовим активом, або за якою Компанія не передає і не зберігає практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням, але припиняє здійснювати контроль за фінансовим активом.

Компанія припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли зазначені у договорі зобов'язання були виконані, анульовані або строк їх дії закінчився. Компанія також припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли його умови були змінені, а грошові потоки від модифікованого зобов'язання суттєво відрізняються від попередніх; в цьому випадку нове фінансове зобов'язання з урахуванням модифікованих умов визнається за справедливою вартістю.

У разі припинення визнання фінансового зобов'язання різниця між балансовою вартістю та сплаченою компенсацією (включаючи будь-які передані негрошові активи або прийняті на себе зобов'язання) визнається у прибутку або збитку.

(vi) Взаємозалік

Фінансові активи та фінансові зобов'язання згортаються, і відповідна чиста сума відображається у звітах про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли Компанія наразі має юридично забезпечене право на їх взаємозалік і має намір або здійснити розрахунки на нетто-основі, або одночасно реалізувати актив і погасити зобов'язання.

(v) Зменшення корисності

(i) Непохідні фінансові активи

Компанія використовує модель «очікуваних кредитних збитків» (ОКЗ). Нова модель зменшення корисності застосовується до фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, договірних активів та боргових інвестицій у цінні папери що оцінюються за FVOCI, але не застосовується до фінансових активів, що оцінюються за FVTPL.

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю, включають дебіторську заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) та іншу дебіторську заборгованість і грошові кошти та їх еквіваленти.

Резерви під збитки від зменшення корисності оцінюються одним з таких способів:

- ОКЗ за 12 місяців – це частина очікуваних кредитних збитків, що виникають унаслідок подій дефолту за фінансовим інструментом, можливих протягом 12 місяців після звітної дати; та
- ОКЗ за весь строк дії інструмента – це очікувані кредитні збитки, що виникають внаслідок усіх можливих випадків дефолту протягом усього очікуваного строку дії фінансового інструмента.

Компанія оцінює резерви під збитки за дебіторською заборгованістю за продукцію (товари, роботи, послуги) та іншою дебіторською заборгованістю у сумі, що дорівнює сумі ОКЗ за весь строк дії інструмента.

Зменшення корисності грошових коштів та їх еквівалентів оцінюється на основі очікуваних збитків за 12 місяців і відображає короткі строки позицій, що зазнають ризику.

Компанія припускає, що значне зростання кредитного ризику за фінансовим активом відбулося, якщо кількість днів простроченої заборгованості за фінансовим активом перевищує 30 днів.

Фінансовий актив відноситься Компанією до фінансових активів, за якими настала подія дефолту, у таких випадках:

- якщо малоімовірно, що кредитні зобов'язання постачальника перед Компанією будуть погашені в повному обсязі без застосування Компанією таких дій, як реалізація забезпечення (за його наявності); або

- якщо кількість днів простроченої заборгованості за фінансовим активом перевищує 90 днів.

Максимальним періодом, що враховується при розрахунковій оцінці ОКЗ, є максимальний період за договором, протягом якого Компанія наражається на кредитний ризик.

Оцінка ОКЗ

ОКЗ являють собою розрахункову оцінку, зважену з урахуванням ймовірності кредитних збитків. Кредитні збитки оцінюються як теперішня вартість усіх очікуваних недоотримань грошових коштів (тобто різниця між грошовими потоками, що належать Компанії відповідно до договору, і грошовими потоками, які Компанія очікує отримати).

ОКЗ дисконтуються за ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом.

Кредитно-знецінені фінансові активи

На кожну звітну дату Компанія оцінює, чи є кредитно-знеціненими фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю. Фінансовий актив є «кредитно-знецінений», коли відбувається одна або кілька подій, що чинять негативний вплив на оцінені майбутні грошові потоки за таким фінансовим активом.

До доказів кредитного знецінення фінансового активу відносяться, зокрема, такі відкриті дані:

- значні фінансові труднощі позичальника чи емітента;
- порушення договору, наприклад, дефолт або прострочення;
- реструктуризація заборгованості або авансу Компанією на умовах, які Компанія не розглядала б за інших обставин;
- ймовірність оголошення позичальником банкрутства або іншої фінансової реорганізації;
- зникнення активного ринку для цінного паперу в результаті фінансових труднощів.

При оцінці того, чи є грошові кошти та їх еквіваленти кредитно-знеціненими, Компанія враховує такі фактори:

- значні фінансові труднощі у банку;
- порушення договору, наприклад, дефолт або прострочення, яке триває більше, ніж пару днів;
- ймовірність оголошення банком банкрутства або іншої фінансової реорганізації.

Подання зменшення корисності

Суми резервів під збитки за фінансовими активами, що оцінюються за амортизованою вартістю, вираховуються з валової балансової вартості активів.

Збитки від зменшення корисності за фінансовими активами визнаються у складі інших витрат і не відображаються окремо в звіті про сукупний дохід, виходячи з міркувань суттєвості.

(ii) Нефінансові активи

Балансова вартість нефінансових активів Компанії, за винятком запасів і відстрочених податкових активів, перевіряється на кожну звітну дату з метою виявлення будь-яких ознак зменшення корисності. Якщо такі ознаки існують, проводиться оцінка суми очікуваного відшкодування активу.

Сумою очікуваного відшкодування активу або одиниці, що генерує грошові кошти (ОГГК) є більша з двох вартостей: вартість у використанні чи справедлива вартість за вирахуванням

витрат на реалізацію. При оцінці вартості у використанні активу очікувані в майбутньому грошові потоки дисконтуються до їх теперішньої вартості з використанням ставки дисконту без урахування ставки оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі та ризику, властиві певному активу. Для цілей тестування на предмет зменшення корисності активи, які не можуть бути перевірені індивідуально, об'єднуються у найменшу групу активів, що генерує притік грошових коштів від безперервного використання відповідного активу, що практично не залежить від притоку грошових коштів від інших активів чи груп активів або ОГГК.

Корпоративні активи Компанії не генерують окремого притоку грошових коштів і використовуються більш ніж однією ОГГК. Корпоративні активи відносяться на ОГГК послідовно та обґрунтовано і перевіряються на предмет зменшення корисності в ході тестування ОГГК, до якої відноситься відповідний корпоративний актив.

Збиток від зменшення корисності визнається тоді, коли балансова вартість активу або його ОГГК перевищує суму очікуваного відшкодування. Збитки від зменшення корисності визнаються у прибутку або збитку.

Збитки від зменшення корисності активів, визнані у попередніх періодах, оцінюються в кожен звітну дату на предмет виявлення будь-яких ознак того, що збиток зменшився або більше не існує. Збиток від зменшення корисності сторнується, якщо відбулася зміна оцінок, що використовуються для визначення суми відшкодування. Збиток від зменшення корисності сторнується тільки у випадку, якщо балансова вартість активу не перевищує балансову вартість, що була б визначена, за вирахуванням амортизації, якби збиток від зменшення корисності не був визнаний взагалі.

(г) Основні засоби

(i) Основа оцінки

Одиниці основних засобів оцінюються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності.

Вартість придбання включає витрати, які безпосередньо відносяться до придбання активу. Вартість активів, створених за рахунок власних коштів, включає вартість матеріалів, заробітну плату основних робітників та будь-які інші витрати, безпосередньо пов'язані з приведенням активу у робочий стан для його використання за призначенням, а також витрати на демонтаж та вивезення відповідних об'єктів і витрати на проведення робіт з відновлення території, на якій вони знаходилися. Придбане програмне забезпечення, яке є складовою функціональності відповідного обладнання, капіталізується у складі вартості цього обладнання.

Якщо значні частини одиниці основних засобів мають різні строки корисного використання, вони обліковуються як окремі одиниці (основні компоненти) основних засобів.

Будь-який прибуток чи збиток від вибуття одиниці основних засобів визначається через порівняння надходжень від вибуття одиниці основних засобів з її балансовою вартістю і визнається на нетто-основі у складі інших операційних доходів/інших операційних витрат у прибутку або збитку.

(ii) Незавершені капітальні інвестиції

Незавершені капітальні інвестиції відображаються за собівартістю за вирахуванням збитків від зменшення корисності. Собівартість включає витрати, які безпосередньо відносяться до придбання активу. Собівартість активів, створених за рахунок власних коштів, включає вартість матеріалів, оплату праці основних працівників та будь-які інші витрати, що безпосередньо відносяться до приведення активу у робочий стан для його цільового

використання, витрати на демонтаж та перевезення, витрати на відновлення території, на якій ці активи були розміщені.

(iii) Подальші витрати

Подальші витрати капіталізуються лише у випадку, якщо існує ймовірність того, що Компанія отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані із зазначеними витратами.

Витрати на повсякденне обслуговування основних засобів визнаються у прибутку або збитку у тому періоді, в якому вони були понесені.

(iv) Знос

Знос нараховується на одиниці основних засобів з дати їх встановлення та готовності до експлуатації, а для активів, створених за рахунок власних ресурсів – з дати завершення створення активу та його готовності до використання.

Амортизація нараховується на основі вартості активу, зменшеної на його ліквідаційну вартість. Значні компоненти активу оцінюються окремо, і якщо строк корисного використання будь-якого компонента відрізняється від строків корисного використання решти компонентів активу, амортизація такого компонента нараховується окремо.

Знос визнається, як правило, у прибутку або збитку з використанням прямолінійного методу протягом оцінених строків корисного використання кожного компонента одиниці основних засобів, оскільки це найбільш точно відображає очікуване використання майбутніх економічних вигод, притаманних цьому активу. Знос на землю і незавершені капітальні інвестиції не нараховується.

Оцінені строки корисного використання значних одиниць основних засобів є такими:

Будівлі та поліпшення орендованих будівель	20 років для власних будівель або згідно з договорами оренди для поліпшення орендованих будівель
Виробниче обладнання	4-10 років
Транспортні засоби, інструменти та приладдя	5 років
Комп'ютерна техніка	4 роки
Меблі	5 років

Методи нарахування зносу, строки корисного використання та ліквідаційна вартість основних засобів аналізуються на кожну звітну дату та коригуються за необхідності.

(г) Оренда

На момент початку дії договору Компанія оцінює, чи договір являє собою або містить оренду. Договір являє собою чи містить оренду, якщо договір передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію. З метою оцінки того, чи договір передає право контролювати користування ідентифікованим активом, Компанія використовує визначення оренди згідно з МСФЗ 16.

(i) Компанія як орендар

На початку дії договору, що містить компонент оренди, або при внесенні до нього змін Компанія розподіляє компенсацію за договором на кожний компонент оренди на основі його відносної окремої ціни.

Компанія визнає актив у формі права користування та зобов'язання з оренди на дату початку оренди. Компанія здійснює первісне визнання активу у формі права користування за

собівартістю, яка включає початкову суму зобов'язання з оренди, скориговану на будь-які платежі, здійснені на дату початку оренди або раніше, плюс будь-які понесені початкові прямі витрати та оцінена сума витрат на демонтаж та перевезення базового активу або на відновлення активу чи ділянки, на якій цей актив був розміщений, за вирахуванням будь-яких отриманих заохочень.

Актив у формі права користування в подальшому амортизується за прямолінійним методом з дати початку оренди до закінчення строку оренди, крім випадків, коли за договором оренди Компанією передаються фактично всі ризики та вигоди від володіння базовим активом або коли собівартість активу у формі права користування відображає той факт, що Компанія реалізує можливість покупки. У такому випадку актив у формі права користування буде амортизуватися протягом строку корисного використання базового активу на тій самій основі, що й основні засоби. Крім того, вартість активу у формі права користування періодично зменшується на суму збитків від зменшення корисності, якщо такі мають місце, та коригується з урахуванням певних переоцінок зобов'язання з оренди.

Первісна оцінка зобов'язання з оренди здійснюється за теперішньою вартістю, дисконтованою за процентною ставкою, закладеною до договору оренди, або, якщо ця ставка не може бути визначена, за ставкою додаткових запозичень Компанії. Як правило, компанія використовує свою ставку додаткових запозичень як ставку дисконту.

Компанія визначає свою ставку додаткових запозичень шляхом отримання ставок відсотка з різних зовнішніх джерел фінансування та вносить певні коригування з метою відображення умов оренди та типу орендованого активу.

Орендні платежі, що враховуються в оцінці зобов'язання з оренди, включають:

- фіксовані платежі, включаючи ті, що є такими по суті;
- перемінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, первісна оцінка яких здійснюється з використанням індексу або ставки на дату початку оренди;
- суми, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантією ліквідаційної вартості; та
- ціну реалізації можливості покупки, якщо у Компанії існує обґрунтована впевненість у тому, що вона реалізує цю можливість, орендні платежі у разі існування права на продовження оренди, якщо у Компанії існує обґрунтована впевненість у тому, що вона реалізує можливість продовження оренди, та штрафні санкції за дострокове припинення договору оренди, крім випадків, коли у Компанії існує обґрунтована впевненість у тому, що договір оренди не буде припинено достроково.

Зобов'язання з оренди оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Зобов'язання переоцінюється тоді, коли відбувається зміна майбутніх орендних платежів у результаті зміни індексу або ставки, зміна прогнозованої оцінки Компанії щодо суми, що, як очікується, буде виплачена за гарантією ліквідаційної вартості, якщо Компанія змінює свою оцінку щодо того, чи вона реалізує можливість покупки, продовження оренди чи припинення договору оренди, або якщо існує переглянутий платіж, який є по суті фіксованим платежем.

Коли зобов'язання з оренди переоцінюється у такий спосіб, відповідним чином коригується балансова вартість активу у формі права користування або відповідне коригування відображається у прибутку або збитку, якщо балансова вартість активу у формі права користування була зменшена до нуля.

Компанія відображає активи у формі права користування, які не відповідають визначенню інвестиційної нерухомості, у складі основних засобів, а зобов'язання з оренди - у складі інших

довгострокових зобов'язань та поточної частки довгострокових зобов'язань у звіті про фінансовий стан.

Компанія прийняла рішення не визнавати активи у формі права користування і зобов'язання з оренди за деякими договорами оренди малоцінних та короткострокових активів, включаючи оренду ІТ-обладнання. Компанія визнає орендні платежі, пов'язані з цими договорами оренди, як витрати за прямолінійним методом протягом строку оренди.

Компанія не застосовувала спрощення щодо обліку оренди, пов'язані з COVID-19 - Поправка до МСФЗ 16.

Оренда муніципальних земельних ділянок

Відповідно до МСФЗ 16 платежі із змінною сумою, які не залежать від індексу або ставки, наприклад, не відображають зміни ринкових ставок оренди, не повинні включатися в оцінку зобов'язань з оренди. Стосовно оренди муніципальної землі, де орендні платежі базуються на кадастровій вартості земельної ділянки і не змінюються до наступного перегляду цієї вартості або застосованих ставок (або обох) владою, Компанія визначила, що за існуючого механізму перегляду ці орендні платежі не можуть розглядатись як змінні (які залежать від індексу або ставки або по суті є фіксованими), тому ці платежі не включаються до оцінки зобов'язань з оренди.

(д) Запаси

Запаси оцінюються за меншою з двох вартостей: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації. Собівартість запасів визначається за конкретним визначенням собівартості та за методом «перше надходження-перше вибуття» і включає витрати на придбання запасів, витрати на виробництво або переробку, а також інші витрати на їх доставку до теперішнього місцезнаходження і приведення їх у стан, придатний для використання.

Вартість вироблених запасів і незавершеного виробництва включає відповідну частку виробничих накладних витрат виходячи зі звичайної виробничої потужності.

Чистою вартістю реалізації є оцінена вартість продажу в ході звичайної діяльності за вирахуванням очікуваних витрат на завершення виробництва і реалізацію.

(е) Статутний капітал

Учасники товариств з обмеженою відповідальністю мають права голосу, право на розподіл прибутку та на повернення капіталу пропорційно розміру їх внесків, включаючи право на одностороннє вилучення частки.

Зміна «Фінансові інструменти з правом дострокового погашення та зобов'язання, що виникають при ліквідації» до МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» та МСБО 1 «Подання фінансової звітності» була випущена у лютому 2008 року. Ця зміна є чинною для річних періодів, що починаються 1 січня 2009 р. або пізніше. До внесення цієї зміни МСБО 32 вимагав класифікувати частки учасників у товариствах з обмеженою відповідальністю як зобов'язання, оскільки такі товариства зобов'язані виплачувати учасникам, що вибувають, їх частку у чистих активах. Після прийняття зазначеної зміни МСБО 32 вимагає класифікувати такі частки як власний капітал, а не як зобов'язання, якщо, за умови відповідності іншим критеріям, загальна сума очікуваних грошових потоків, що відносяться до певного інструмента протягом строку його дії, ґрунтується переважно на прибутку або збитку, на зміні визнаних чистих активів або на зміні справедливої вартості визнаних і невизнаних чистих активів протягом строку дії інструмента, і якщо не існує інших випущених інструментів, загальна сума грошових потоків за якими ґрунтується переважно на зазначених вище статтях, або таких

інструментів, що обмежують чи фіксують залишкову прибутковість для власників інструментів з правом дострокового погашення.

Відповідно, управлінський персонал визначив, що всі умови, що вимагаються для класифікації інструменту з правом дострокового погашення, який являє собою частку у статутному капіталі учасників товариства з обмеженою відповідальністю, як капіталу, виконані. Крім того, Компанія має тільки одного учасника, чий вихід зі складу Компанії через дострокове погашення інструменту заборонений законодавством. Отже, такі частки класифікуються як власний капітал, а не як зобов'язання, оскільки вони являють собою залишкову частку участі у капіталі.

(є) Забезпечення

Забезпечення визнається, коли Компанія має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання в результаті подій, що сталися у минулому, коли існує можливість достовірно оцінити суму зобов'язання і коли існує ймовірність того, що погашення даного зобов'язання приведе до зменшення економічної вигоди. Сума забезпечення визначається шляхом дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків з використанням ставки дисконту без урахування оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі і ризику, притаманні певному зобов'язанню. Вивільнення дисконту визнається у складі фінансових витрат.

(ж) Дохід від основної діяльності

Компанія отримує доходи від надання послуг з виробництва кабельних систем для автомобілебудування за давальницькою схемою.

Компанія визначає договір з клієнтом як угоду між двома або більше сторонами, яка породжує юридично обов'язкові права та обов'язки, за якими клієнт є стороною, що уклала із суб'єктом господарювання договір про отримання товарів або послуг, які є результатом звичайної діяльності суб'єкта господарювання, в обмін на компенсацію. Забезпечення виконання прав та обов'язків за договором є питанням закону. Договори Компанії укладаються у письмовій формі.

Дохід оцінюється на основі компенсації, зазначеної в договорі з клієнтом. Знижки клієнтам не надаються.

Доходи від надання послуг з виробництва кабельних систем для автомобілебудування визнаються з плином часу, оскільки Компанія фактично виконує ці роботи з продукцією, що була надана клієнтом за давальницькою схемою і тому контролюється клієнтом протягом всього часу. Компанія визнає дохід, оцінюючи прогрес методом оцінки за результатами – тобто Компанія аналізує кількість і якість виробленої продукції та обраховує відповідну компенсацію, що йому належить згідно з договорами з клієнтами. Компанія визнає договірні активи на суму компенсації за роботу, яку було виконано, але за яку ще не виставлено рахунки на звітну дату. Договірні активи включені до складу статті «Запаси». Договірні активи переводяться до складу дебіторської заборгованості, коли права на них стають безумовними. Це зазвичай відбувається тоді, коли Компанія виставляє рахунок клієнту.

Компанія не має договорів, за якими період між передачею обіцяних товарів або послуг покупцеві та їх оплатою покупцем становитиме більше одного року. Внаслідок цього, як практичне звільнення, Компанія не вносить коригувань щодо цін операцій з урахуванням впливу суттєвого компоненту фінансування, якщо Компанія очікує, на дату заключення контракту, що період між передачею обіцяних товарів та послуг за контрактом клієнту та оплатою за ці товари та послуги буде менше ніж один рік.

(з) Виплати працівникам

Зобов'язання з короткострокових виплат персоналу не дисконтуються і відносяться на витрати по мірі надання відповідних послуг. Зобов'язання визнаються в сумі, яка, як очікується, буде виплачена в рамках короткострокових програм виплати грошових премій чи програм участі у прибутках, якщо Компанія має поточне юридичне чи конструктивне зобов'язання виплатити цю суму в результаті послуги, наданої раніше працівником, і таке зобов'язання може бути оцінене достовірно.

Якщо відрахування до соціальних програм приносять користь усій громаді, а не обмежуються тільки працівниками Компанії, вони визнаються у прибутку або збитку у тому періоді, в якому вони були здійснені.

(и) Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з поточного і відстроченого податків. Податок на прибуток визнається у прибутку або збитку, за винятком тих випадків, коли він відноситься до статей, визнаних безпосередньо у власному капіталі або в іншому сукупному доході.

(i) Поточний податок

Поточний податок на прибуток складається з очікуваного податку до сплати чи відшкодування, розрахованого на основі оподатковуваного прибутку за рік з використанням ставок оподаткування, що діють або по суті введені в дію на звітну дату, та будь-яких коригувань податку, що підлягає сплаті за попередні роки.

(ii) Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок визнається за тимчасовими різницями між балансовими сумами активів та зобов'язань, що використовуються для цілей складання фінансової звітності, і сумами, що використовуються для цілей оподаткування.

Відстрочений податковий актив визнається за невикористаними податковими збитками, податковими кредитами та тимчасовими різницями, що відносяться на валові витрати, якщо існує ймовірність отримання у майбутньому оподатковуваного прибутку, за рахунок якого вони зможуть бути використані. Відстрочені податкові активи переглядаються на кожну звітну дату і зменшуються, коли реалізація відповідної податкової вигоди більше не є ймовірною.

Сума відстроченого податку розраховується за ставками оподаткування, які, як очікується, будуть застосовуватись до тимчасових різниць на момент їх сторнування згідно з законодавством, яке буде чинним або практично введеним в дію на звітну дату.

Оцінка відстроченого податку відображає податкові наслідки того, яким чином Компанія планує, на кінець звітного періоду, відшкодувати балансову вартість своїх активів та розрахуватися за балансовою вартістю своїх зобов'язань. Відстрочені податкові активи та зобов'язання згортаються у випадку існування юридично забезпеченого права на взаємозалік поточних податкових активів та зобов'язань, якщо вони відносяться до податку на прибуток, що стягується одним і тим самим податковим органом з одного й того самого оподатковуваного суб'єкта господарювання, або з різних суб'єктів господарювання, але ці суб'єкти господарювання мають намір провести розрахунки за поточними податковими зобов'язаннями та активами на нетто-основі або їх податкові активи будуть реалізовані одночасно з погашенням їх податкових зобов'язань.

При визначенні суми поточного та відстроченого податку Компанія бере до уваги вплив невизначеності податкових позицій, а також ймовірність необхідності сплати додаткових податків, штрафів і пені за прострочені платежі. Управлінський персонал вважає, що ризик

донарахування у цій фінансовій звітності податкових зобов'язань за всі податкові роки, що залишаються відкритими для перевірок, відсутній, виходячи з аналізу багатьох факторів, включаючи тлумачення податкового законодавства і попереднього досвіду. Даний аналіз ґрунтується на прогнозних оцінках та припущеннях і може передбачати формулювання певних суджень щодо майбутніх подій. Може з'явитися нова інформація, у зв'язку з якою Компанія буде змушена змінити свою думку щодо адекватності існуючих податкових зобов'язань; подібні зміни податкових зобов'язань вплинуть на розмір витрат з податків за період, в якому відбулися зміни.

(і) Нові стандарти та тлумачення, які ще не були застосовані

Ряд нових стандартів застосовуються до річних періодів, які починаються після 1 січня 2023 р., і їх застосування дозволено раніше; однак, Компанія ще не прийняла нові або змінені стандарти під час складання цієї фінансової звітності.

Змінені стандарти та тлумачення, як очікується, не матимуть значного впливу на фінансову звітність Компанії.

- *Класифікація зобов'язань як поточні і непоточні та непоточні зобов'язання із спеціальними умовами* (Зміни до МСБО)

Зміни, опубліковані у 2020 та 2022 роках, мають на меті роз'яснити вимоги щодо визначення того, чи є зобов'язання поточним або непоточним, а також вимагають розкриття нової інформації щодо непоточних зобов'язань, які є предметом майбутніх спеціальних умов (ковенантів). Зміни застосовуються до річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2024 року або пізніше.

- *Угоди з фінансування постачальників* (Зміни в МСБО 7 та МСФЗ 7)

Ці зміни вводять нові вимоги до розкриття інформації щодо угод про фінансування постачальників, які допомагають користувачам фінансової звітності оцінити вплив цих угод на зобов'язання і грошові потоки суб'єкта господарювання, а також на ризик ліквідності суб'єкта господарювання. Зміни застосовуються до річних періодів, що починаються з 1 січня 2024 року або пізніше.

- *Інші стандарти*

Нові чи змінені стандарти, наведені нижче, як очікується, не матимуть значного впливу на консолідовану фінансову звітність Групи.

- *Орендні зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди* (Зміни до МСФЗ 16);
- *Відсутність конвертованості* (Зміни до МСБО 21).

4 Основні засоби

Рух основних засобів за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р., представлений таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Меблі, інвентар та приладдя	Інші	Активи у формі права користування	Нематеріальні активи	Незавершені капітальні інвестиції	Усього
<i>Вартість</i>									
На 31 грудня 2022 р.	311,964	998,270	12,000	16,589	9,411	76,941	3,107	9,499	1,437,781
Надходження	-	-	-	-	-	-	-	43,051	43,051
Передачі	146	37,782	-	357	481	-	568	(39,334)	-
Вибуття	(7)	(112,784)	-	(2,078)	(698)	-	(608)	-	(116,175)
Інші зміни	-	-	-	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2023 р.	312,103	923,268	12,000	14,868	9,194	76,941	3,067	13,216	1,364,657
<i>Накопичені знос та амортизація</i>									
На 31 грудня 2022 р.	(107,865)	(477,160)	(8,002)	(12,372)	(7,490)	(44,900)	(2,920)	-	(660,709)
Нараховані знос та амортизація	(18,940)	(93,467)	(1,204)	(1,179)	(358)	(9,479)	(209)	-	(124,836)
Знос (амортизація) при вибутті	7	25,617	-	739	284	-	608	-	27,255
На 31 грудня 2023 р.	(126,798)	(545,010)	(9,206)	(12,812)	(7,564)	(54,379)	(2,521)	-	(758,290)
<i>Чиста балансова вартість</i>									
На 31 грудня 2022 р.	204,099	521,110	3,998	4,217	1,921	32,041	187	9,499	777,072
На 31 грудня 2023 р.	185,305	378,258	2,794	2,056	1,630	22,562	546	13,216	606,367

*Товариство з обмеженою відповідальністю «Електроконтакт Україна»
Фінансова звітність на 31 грудня 2023 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату
Примітки до фінансової звітності на дату та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року*

<i>(у тисячах гривень)</i>	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Меблі, інвентар та приладдя	Інші	Активи у формі права користування	Нематеріальні активи	Незавершені капітальні інвестиції	Усього
<i>Вартість</i>									
На 1 січня 2022 р	307,440	1,010,775	10,818	15,219	7,491	74,043	3,022	64,651	1,493,459
Надходження	-	-	-	-	-	-	-	60,931	60,931
Передачі	4,528	101,997	1,182	2,302	2,211	-	85	(112,305)	-
Вибуття	(4)	(114,502)	-	(932)	(291)	-	-	(3,778)	(119,507)
Інші зміни	-	-	-	-	-	2,898	-	-	2,898
На 31 грудня 2022 р.	311,964	998,270	12,000	16,589	9,411	76,941	3,107	9,499	1,437,781
<i>Накопичені знос та амортизація</i>									
На 1 січня 2022 р	(89,424)	(398,692)	(6,542)	(10,653)	(6,546)	(35,560)	(2,592)	-	(550,009)
Нараховані знос та амортизація	(18,444)	(111,459)	(1,460)	(2,291)	(1,235)	(9,340)	(328)	-	(144,557)
Знос (амортизація) при вибутті	3	32,991	-	572	291	-	-	-	33,857
На 31 грудня 2022 р.	(107,865)	(477,160)	(8,002)	(12,372)	(7,490)	(44,900)	(2,920)	-	(660,709)
<i>Чиста балансова вартість</i>									
На 1 січня 2022 р.	218,016	612,083	4,276	4,566	945	38,483	430	64,651	943,450
На 31 грудня 2022 р.	204,099	521,110	3,998	4,217	1,921	32,041	187	9,499	777,072

Вартість повністю зношених основних засобів складає 136,708 тисяч гривень на 31 грудня 2023 р. (31 грудня 2022 р.: 112,714 тисяч гривень). При цьому Компанія продовжує використовувати зазначені одиниці основних засобів.

(а) Витрати на знос

Витрати на знос за роки, що закінчилися 31 грудня, були нараховані на:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2023	2022
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	123,756	143,424
Адміністративні витрати	968	879
Інші операційні витрати	112	254
	<u>124,836</u>	<u>144,557</u>

(б) Активи у формі права користування

Активи у формі права користування, що відносяться до орендованих об'єктів нерухомості, які не відповідають визначенню інвестиційної нерухомості, представлені Компанією як основні засоби.

Інформація про договори оренди, за якими Компанія діє як орендар, наведена у примітці 20.

5 Запаси

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Незавершене виробництво (договірні активи)	4,650	11,894
Сировина та витратні матеріали	5,102	2,602
	<u>9,752</u>	<u>14,496</u>

Компанія також мала на відповідальному зберіганні запаси, що належать її материнській компанії, на суму 260,162 тисячі гривень на 31 грудня 2023 р. (31 грудня 2022 р.: 261,261 тисяча гривень).

6 Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)

На 31 грудня 2023 р. та на 31 грудня 2022 р. дебіторська заборгованість представлена дебіторською заборгованістю від суб'єкта господарювання, що знаходиться під спільним контролем, а саме:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Дебіторська заборгованість за послуги з переробки давальницької сировини	238,095	173,803
Дебіторська заборгованість від продажу основних засобів та матеріалів	23,423	47,096
Дебіторська заборгованість від надання інших послуг	3,890	-
Всього дебіторської заборгованості	265,408	220,899

На 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р. дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) не є ані простроченою, ані знеціненою.

Інформація про кредитний і валютний ризики Компанії, пов'язані з дебіторською заборгованістю за продукцію (товари, роботи, послуги), розкрита у примітці 19.

Операції та залишки за розрахунками із зв'язаними сторонами розкриті у примітці 22.

7 Інші податки до відшкодування

(у тисячах гривень)	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Передплата з податку на прибуток	4,917	8,764
ПДВ до відшкодування	4,903	6,019
	9,820	14,783

8 Власний капітал

(а) Статутний капітал

Учасники товариств з обмеженою відповідальністю мають права голосу, право на розподіл прибутку та на повернення капіталу пропорційно розміру їх внесків до статутного капіталу, включаючи право на одностороннє вилучення частки в активах Компанії.

(б) Нерозподілений прибуток

Згідно з законодавством України, суб'єкти господарювання можуть розподіляти весь прибуток як дивіденди або переносити його до резервів, як передбачено їх статутами. Подальше використання сум, перенесених у резерви, може бути обмежено законодавством. Як правило, суми, перераховані в резерви, повинні використовуватись для цілей, визначених при їх перерахуванні. Розподіл прибутку Компанією, як правило, декларується лише виходячи з поточного або накопиченого прибутку, як показано у фінансовій звітності, а не із сум, раніше перенесених у резерви.

9 Інші довгострокові зобов'язання та поточна частка довгострокових зобов'язань

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
<i>Довгострокові</i>		
Позики від зв'язаних сторін	744,125	686,706
Зобов'язання з оренди	21,936	31,904
	766,061	718,610
	766,061	718,610
<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
<i>Поточні</i>		
Нараховані проценти за позиками від зв'язаних сторін	44,637	13,724
Зобов'язання з оренди	13,253	11,376
	57,890	25,100
	57,890	25,100
	823,951	743,710

(а) Умови та графік погашення заборгованості

Умови та строки погашення заборгованості за позиками від зв'язаних сторін на 31 грудня 2023 р. представлені нижче у таблиці:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Номінальна та ефективна ставки відсотка	Строк погашення	Валюта	31 грудня 2023 р.
Elektrokontakt GmbH	5.00%	31 грудня 2026 р.	Євро	744,125
Нараховані проценти за позиками від зв'язаних сторін				44,637
				788,762
				788,762

Умови та строки погашення заборгованості за позиками від зв'язаних сторін на 31 грудня 2022 р. представлені нижче у таблиці:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Номінальна та ефективна ставки відсотка	Строк погашення	Валюта	31 грудня 2022 р.
Elektrokontakt GmbH	3,00%	31 грудня 2026 р.	Євро	686,706
Нараховані проценти за позиками від зв'язаних сторін				13,724
				700,430
				700,430

За цим кредитним договором активів, наданих у заставу, немає.

Інформація про валютний ризик та ризики ліквідності Компанії, пов'язані з кредитами та позиками, розкрита в примітці 19. Операції та залишки за розрахунками із зв'язаними сторонами розкриті у примітці 22.

(б) Узгодження змін у зобов'язаннях з грошовими потоками, що виникають у ході фінансової діяльності

	2023		2022	
	Позики від зв'язаних сторін	Зобов'язання з оренди	Позики від зв'язаних сторін	Зобов'язання з оренди
<i>(у тисячах гривень)</i>				
На 1 січня	700,430	43,280	499,004	40,730
Зміни в результаті руху коштів від фінансової діяльності:				
Надходження за позиками	-	-	46,384	-
Погашення позик	-	-	-	-
Погашення зобов'язань з оренди	-	(10,668)	-	(9,093)
Усього змін грошових потоків від фінансової діяльності	-	(10,668)	46,384	(9,093)
Вплив змін валютних курсів	60,266	2,577	143,135	8,745
Інші зміни				
Процентні витрати за позиками	28,066	-	12,135	-
Виплачені проценти	-	(2,688)	(216)	(3,064)
Витрати на відсотки за зобов'язаннями з оренди	-	2,688	-	3,064
Інші зміни	-	-	(12)	2,898
Інші зміни, пов'язані із зобов'язаннями	28,066	-	11,907	2,898
На 31 грудня	788,762	35,189	700,430	43,280

10 Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та поточні забезпечення

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги перед третіми сторонами	1,340	501
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги перед зв'язаними сторонами за іншими активами	290	2,228
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги перед зв'язаними сторонами за основними засобами	-	551
Всього кредиторської заборгованості	1,630	3,280
Резерви під невикористані відпустки	8,597	13,698
Резерв на інші витрати та платежі	1,240	1,103
Всього поточних резервів	9,837	14,801

Інформація про валютний ризик та ризик ліквідності Компанії, пов'язані з кредиторською заборгованістю за товари, роботи, послуги, наведена в примітці 19.

Операції та залишки за розрахунками із зв'язаними сторонами розкриті у примітці 22.

11 Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р., представлений виробництвом кабельних систем для автомобілебудування за давальницькою схемою з компаніями групи Nexans.

Операції та залишки за розрахунками із зв'язаними сторонами розкриті у примітці 22.

(а) Залишки за договорами

Нижче у таблиці подана інформація щодо дебіторської заборгованості та договірних активів за договорами з клієнтами.

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Дебіторська заборгованість, включена до складу статті «Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)»	265,408	220,899
Договірні активи, включені до складу статті «Запаси»	4,650	11,894

Договірні активи, головним чином, пов'язані з правами Компанії на компенсацію за роботу, яку було виконано, але за яку ще не виставлено рахунки на звітну дату. Договірні активи переводяться до складу дебіторської заборгованості, коли права на них стають безумовними. Це зазвичай відбувається тоді, коли Компанія виставляє рахунок клієнту.

12 Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за роки, що закінчилися 31 грудня, представлена таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2023	2022
Заробітна плата та відповідні нарахування	420,928	511,476
Знос	123,756	143,424
Митні послуги	31,311	28,780
Транспортні послуги	19,509	24,993
Комунальні послуги	19,246	22,891
Інші послуги	14,819	9,121
Запасні частини	10,769	20,691
Матеріали, використані у виробництві	10,188	13,251
Витрати на харчування	9,966	4,455
Інші	1,077	2,359
	661,569	781,441

13 Інші операційні доходи та витрати

Інші операційні доходи за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	2023	2022
Прибуток від продажу необоротних і оборотних активів	4,931	5,092
Інші доходи	7,805	1,788
	<u>12,736</u>	<u>6,880</u>

Інші операційні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	2023	2022
Втрати від курсових різниць	31,836	127,253
Інші витрати	5,245	11,837
	<u>37,081</u>	<u>139,090</u>

14 Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	2023	2022
Заробітна плата та відповідні нарахування	15,663	14,820
Аудиторські та консультаційні послуги	1,937	1,283
Банківські комісії	1,499	1,755
Інші	1,950	1,929
	<u>21,049</u>	<u>19,787</u>

Розмір винагороди ПрАТ «КПМГ Аудит» за проведення аудиту пакету фінансової звітності спеціального призначення станом на та за 10 місяців, що закінчилися 31 жовтня 2023 року, та станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, підготовленого відповідно до концептуальної основи спеціального призначення, та проведення аудиту фінансової звітності станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, підготовленої відповідно до МСФЗ складає, 1,227 тисяч гривень без ПДВ. Дана сума переважно стосується послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, підготовленої відповідно до МСФЗ.

15 Витрати на збут

Витрати на збут за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	2023	2022
Витрати на пакування	12,751	10,253
Інші витрати	650	38
	<u>13,401</u>	<u>10,291</u>

16 Компенсації працівникам

Компенсації працівникам за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	2023	2022
Оплата праці	360,343	440,422
Відрахування у фонди соціального страхування	77,238	94,900
	<u>437,581</u>	<u>535,322</u>

Компенсації працівникам за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р., були розподілені між собівартістю реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), загальногосподарськими адміністративними витратами та іншими операційними витратами у розмірі 420,928 тисяч гривень, 15,663 тисячі гривень та 990 тисяч гривень відповідно (31 грудня 2022 р.: 511,476 тисяч гривень, 14,820 тисяч гривень та 9,026 тисяч гривень відповідно).

17 Фінансові витрати

Фінансові витрати за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	2023	2022
Процентні витрати за позиками від зв'язаних сторін	28,066	12,135
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	2,688	3,064
	<u>30,754</u>	<u>15,199</u>

18 Витрати з податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	2023	2022
Поточні витрати з податку на прибуток	34,193	4,514
Відстрочені податкові витрати/(дохід)	1,960	-
Усього витрат з податку на прибуток	<u>36,153</u>	<u>4,514</u>

Ставка податку на прибуток підприємств у 2023 та 2022 роках становила 18%.

(а) Узгодження діючої ставки податку на прибуток

Узгодження діючої ставки податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2023	%	2022	%
(Збиток)/прибуток до оподаткування	(63,386)		(130,667)	100%
(Доходи)/витрати з податку на прибуток згідно із застосовною ставкою	(11,409)	18.00%	(23,520)	18.00%
Коригування пов'язане з вимогами щодо трансферного ціноутворення	35,920	(56.67)%	-	%
Зміна невизнаного відстроченого податкового активу	-	(0.00)%	23,225	(17.77)%
Неоподатковувані статті	188	(0.30)%	295	(0.23)%
Коригування, пов'язане з недоплатою за попередній рік	11,454	(18.07)%	4,514	(3.45)%
Витрати з податку на прибуток	36,153	(57.04)%	4,514	(3.45)%

(б) Визнані відстрочені податкові активи та зобов'язання

Зміни визнаних відстрочених податкових активів та зобов'язань за типами тимчасових різниць за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р., представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	На 31 грудня 2022 р.	Визнано у прибутку або збитку	На 31 грудня 2023 р.
Податкові збитки, перенесені на наступні періоди	1,960	1,960	-
Чисті відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	1,960	1,960	-

Зміни визнаних відстрочених податкових активів та зобов'язань за типами тимчасових різниць за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р., представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	На 31 грудня 2021 р.	Визнано у прибутку або збитку	На 31 грудня 2022 р.
Податкові збитки, перенесені на наступні періоди	1,960	-	1,960
Чисті відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	1,960	-	1,960

19 Управління фінансовими ризиками

(а) Загальна інформація

У зв'язку з використанням фінансових інструментів у Товариства виникають такі ризики:

- кредитний ризик;
- ризик ліквідності;
- ринковий ризик.

(б) Управління капіталом

Компанія не має офіційно затвердженої політики управління капіталом, але управлінський персонал намагається підтримувати достатній рівень капіталу для задоволення операційних і стратегічних потреб Компанії та забезпечення довіри з боку учасників ринку. Протягом періоду не відбувалося змін у підході Компанії до управління капіталом.

(в) Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик фінансового збитку для Компанії у випадку невиконання клієнтом чи контрагентом своїх договірних зобов'язань за фінансовим інструментом і виникає, головним чином, у зв'язку з фінансовими активами Компанії.

(i) Рівень кредитного ризику

Максимальний рівень кредитного ризику представлений балансовою вартістю кожного фінансового активу у балансі (звіті про фінансовий стан).

Крім кредитного ризику за фінансовими активами, Компанія зазнає ризику неповернення передоплат постачальникам на суму 9,469 тисяча гривень на 31 грудня 2023 р. (31 грудня 2022 р.: 14,639 тисяч гривень). Передоплати за основні засоби на 31 грудня 2023 р. у компанії відсутні (31 грудня 2022 р.: 33 тисячі гривень).

(ii) Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)

Дохід Компанії від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) повністю відноситься до операцій з реалізації двом клієнтам, материнській компанії, яка має кредитний рейтинг В+, присвоєний рейтинговим агентством S&P, та суб'єкту господарювання, що знаходиться під спільним контролем, який має кредитний рейтинг ВВ+, присвоєний рейтинговим агентством S&P. На 31 грудня 2023 р., 31 грудня 2022 р. не був створений резерв під зменшення корисності дебіторської заборгованості за продукцію (товари, роботи, послуги). На 31 грудня 2023 р., 31 грудня 2022 р. прострочених залишків заборгованості немає, і всі залишки мають короткостроковий характер.

(iii) Грошові кошти та їх еквіваленти

Компанія утримувала грошові кошти та їх еквіваленти на суму 146,147 тисяч гривень на 31 грудня 2023 р. (31 грудня 2022 р.: 33,923 тисячі гривень). Ці суми являють собою максимальний рівень кредитного ризику за цими активами. На 31 грудня 2023 р., 31 грудня 2022 р. грошові кошти та їх еквіваленти утримуються АТ «Райффайзен Банк Аваль», який має довгостроковий кредитний рейтинг Сaa3 в 2023 році та Сaa3 в 2022 році на основі рейтингу, присвоєного рейтинговим агентством Moody's.

Зменшення корисності грошей та їх еквівалентів було оцінено на основі очікуваних збитків за 12 місяців, і воно відображає короткі строки позицій, що зазнають ризику, в результаті чого Компанією не був відображений в обліку резерві під зменшення корисності. Компанія також вважає, виходячи з зовнішніх кредитних рейтингів контрагентів, що наявні у неї грошові кошти та їх еквіваленти мають низький кредитний ризик.

(г) Ризик ліквідності

Ризик ліквідності полягає у тому, що у Компанії можуть виникати труднощі в ході виконання нею своїх фінансових зобов'язань, розрахунки за якими здійснюються шляхом передачі грошових коштів або іншого фінансового активу. Підхід Компанії до управління ліквідністю передбачає забезпечення постійної ліквідності, достатньої для виконання зобов'язань по мірі настання строків їх погашення як у звичайних умовах, так і у надзвичайних ситуаціях, уникаючи при цьому неприйнятних збитків та без ризику завдання шкоди репутації Компанії.

На 31 грудня 2023 р. строки погашення фінансових зобов'язань згідно з договорами, включаючи виплати процентів, представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Загальна балансова вартість	Усього грошові потоки за договорами	До сплати на вимогу	До сплати протягом 1 року	1-5 років	Більше 5 років
Позики від зв'язаних сторін	788,762	900,483	44,637	37,308	818,538	-
Зобов'язання з оренди	35,189	38,577	-	15,295	22,468	814
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша кредиторська заборгованість	1,630	1,630	-	1,630	-	-
	825,581	940,690	44,637	54,233	841,006	814

На 31 грудня 2022 р. строки погашення фінансових зобов'язань згідно з договорами, включаючи виплати процентів, представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Загальна балансова вартість	Усього грошові потоки за договорами	До сплати на вимогу	До сплати протягом 1 року	1-5 років	Більше 5 років
Позики від зв'язаних сторін	700,430	769,167	13,724	6,877	748,566	-
Зобов'язання з оренди	43,280	49,441	-	13,972	32,822	2,647
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша кредиторська заборгованість	3,280	3,280	-	3,280	-	-
	746,990	821,888	13,724	24,129	781,388	2,647

(г) Ринковий ризик

Ринковий ризик полягає у тому, що зміни ринкових курсів, таких як валютні курси, ставки відсотка і курси цінних паперів, будуть впливати на доходи або на вартість фінансових

інструментів. Метою управління ринковим ризиком є управління і контроль рівня ринкового ризику у межах прийнятних параметрів при оптимізації доходності.

(i) Валютний ризик

У Компанії виникає валютний ризик у зв'язку з залишками та операціями, деномінованими в іноземній валюті.

Валютою, в якій деноміновані ці операції, є, головним чином, євро.

Рівень валютного ризику

На 31 грудня балансова вартість монетарних активів і зобов'язань Компанії, деномінованих у євро, представлена таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)	265,408	220,899
Грошові кошти та їх еквіваленти	142,143	7,040
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(290)	(2,779)
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	(56,888)	(24,159)
Інші довгострокові зобов'язання	(763,305)	(714,964)
Чиста величина ризику	(412,932)	(513,963)

Аналіз чутливості

10-відсоткове ослаблення курсу гривні по відношенню до євро зменшило б чистий прибуток та власний капітал на суми, наведені нижче. Цей аналіз передбачає, що всі інші змінні величини, зокрема ставки відсотка, залишаться незмінними.

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Євро	(33,860)	(42,145)

10-відсоткове зміцнення курсу функціональної валюти по відношенню до євро справило б рівний, але протилежний за значенням вплив на суми, зазначені вище в таблиці, за умови, що всі інші змінні величини залишаться незмінними.

(ii) Процентний ризик

Зміни ставок відсотка впливають, головним чином, на кредити та позики шляхом зміни їх справедливої вартості (для заборгованості за фіксованою ставкою) або майбутніх грошових потоків (для заборгованості за змінною ставкою). При отриманні нових позик управлінський персонал користується своїми судженнями, щоб прийняти рішення щодо того, яка ставка відсотка – фіксована чи змінна – буде більш вигідною для Компанії протягом очікуваного періоду до строку погашення заборгованості. Інформація щодо строків погашення та ставок відсотка за кредитами та позиками розкрита у примітці 9.

Компанія не має кредитів та позик зі змінною ставкою відсотка.

Компанія не відображає фінансові інструменти за справедливою вартістю через прибуток або збиток або через інший сукупний дохід.

(д) Справедлива вартість

Оцінена справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань була визначена із застосуванням існуючої ринкової інформації та належних методологій оцінки вартості. Однак для оцінки справедливої вартості необхідно суттєвим чином проаналізувати ринкові дані. Отже, такі оцінки не обов'язково вказують суми, які могли б бути отримані на ринку на поточний момент. Використання різних припущень стосовно ринку та/або методологій оцінки може суттєво впливати на оцінену справедливу вартість.

Оцінена справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням дисконтованих грошових потоків та інших відповідних методологій оцінки вартості на кінець року і не відображає справедливу вартість цих інструментів на дату складання та розповсюдження цієї фінансової звітності. Ці розрахунки не відображають премій чи дисконтів, які можуть виникнути внаслідок пропозиції на продаж одночасно всієї суми певного фінансового інструмента, що належить Компанії. Оцінки справедливої вартості ґрунтуються на судженнях щодо очікуваних у майбутньому грошових потоків, поточних економічних умов, характеристик ризику різних фінансових інструментів та інших факторів.

Оцінки справедливої вартості ґрунтуються на існуючих фінансових інструментах без оцінки вартості очікуваної майбутньої діяльності та вартості активів і зобов'язань, що не вважаються фінансовими інструментами. Крім того, ефект оподаткування сум, які можуть бути одержані в результаті реалізації нереалізованих прибутків і збитків, що може вплинути на оцінку справедливої вартості, не був врахований.

На думку управлінського персоналу, балансова вартість всіх фінансових активів та фінансових зобов'язань приблизно дорівнює їх справедливій вартості на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р.

20 Оренда

(а) Договори оренди, за якими суб'єкт господарювання діє як орендар

Компанія орендує складські та офісні приміщення. Строк дії договору оренди, як правило, становить від 10 до 15 років з можливістю поновлення оренди після закінчення цього строку.

Договори оренди складських та офісних приміщень були укладені багато років тому як договори комбінованої оренди земельних ділянок і будівель.

Інформація про договори оренди, за якими Компанія діє як орендар, наведена нижче.

(i) Активи у формі права користування

Активи у формі права користування, що відносяться до орендованих об'єктів нерухомості, які не відповідають визначенню інвестиційної нерухомості, представлені як основні засоби (див. примітку 4).

Протягом 2023 модифікацій права користування не було. Протягом 2023 та 2022 років надходжень чи вибуття активів у формі права користування не було.

(ii) Суми, визнані у прибутку або збитку

Інформація щодо процентів за зобов'язаннями з оренди розкрита у примітці 17, а щодо зносу активів у формі права користування – у примітці 4. Інформація щодо курсових різниць, визнаних у прибутку або збитку, розкрита у примітці 9 (б).

(iii) Суми, визнані у звіті про рух грошових коштів

Орендні платежі, відображені у звіті про рух грошових коштів, за роки, що закінчилися 31 грудня, представлена таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2023	2022
Фінансова діяльність – витрачання грошових коштів за основною сумою оренди	10,668	9,093
Операційна діяльність – витрачання грошових коштів за процентами з оренди	2,688	3,065

(iv) Можливості продовження оренди

Деякі договори оренди нерухомості передбачають можливості продовження оренди, які Компанія може реалізувати.

Компанія аналізує на дату початку оренди, чи існує обґрунтована впевненість у тому, що вона реалізує можливість продовження оренди. Компанія повторно аналізує, чи існує обґрунтована впевненість у тому, що вона реалізує можливість продовження оренди, якщо мають місце суттєва подія або суттєві зміни за обставин, які вона контролює.

(б) Зобов'язання з оренди

Орендні платежі до сплати відносяться до операційної оренди земельних ділянок в органу місцевої влади у м. Броди.

Нескасована оренда до сплати представлена таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
до 1 року	160	160
від 1 до 5 років	640	640
більше 5 років	5,777	5,937
	<hr/> 6,577 <hr/>	<hr/> 6,737 <hr/>

21 Умовні зобов'язання

(а) Страхування

Страхова галузь в Україні перебуває на стадії розвитку, тому багато форм страхового захисту, що є поширеними в інших країнах, в Україні, як правило, ще не застосовуються. Компанія не має повного страхового покриття по виробничих потужностях, на випадок переривання діяльності або виникнення зобов'язань перед третьою стороною у зв'язку із заподіянням шкоди майну чи навколишньому середовищу в результаті аварій, пов'язаних із майном чи діяльністю Компанії. До тих пір, поки Компанія не отримає достатнього страхового покриття, існує ризик того, що втрата або пошкодження певних активів матиме суттєвий негативний вплив на діяльність та фінансовий стан Компанії.

(б) Судові процеси

Компанія не бере участі у судових процесах, які могли б мати суттєвий вплив на її фінансовий стан або результати операцій.

(в) Умовні податкові зобов'язання

Компанія здійснює свої операції в Україні, тобто під юрисдикцією українських податкових органів. Для української системи оподаткування характерними є наявність численних податків і законодавство, що часто змінюється, яке може застосовуватися ретроспективно, мати різне тлумачення, а в деяких випадках є суперечливим. Нерідко виникають протиріччя у трактуванні податкового законодавства між місцевою, обласною та державною податковими адміністраціями та між Міністерством фінансів та іншими державними органами. Податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які згідно з законодавством мають право застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податковий рік залишається відкритим для податкових перевірок протягом трьох наступних календарних років, однак за певних обставин цей термін може бути продовжений.

Ці факти створюють в Україні значно серйозніші податкові ризики, ніж ті, які є типовими для країн з більш розвиненими системами податкового регулювання.

Управлінський персонал вважає, виходячи з його тлумачення податкового законодавства та офіційних роз'яснень, що податкові зобов'язання були належним чином відображені в обліку. Однак відповідні органи можуть інакше тлумачити зазначені вище положення, і, якщо вони зможуть довести обґрунтованість своїх тлумачень, виконання їх рішень може суттєво вплинути на цю фінансову звітність.

22 Операції із зв'язаними сторонами

(а) Материнська компанія і фактично контролююча сторона

Безпосередньою материнською компанією Компанії є Elektrokontakt GmbH. Фактичною материнською компанією та фактичною контролюючою стороною Компанії є Nexans S.A.

Материнська компанія Компанії не готує фінансову звітність, призначену для загального доступу. Наступною вищестоящою материнською компанією, яка публікує свою фінансову звітність, є Nexans S.A. (France).

(б) Винагорода основному управлінському персоналу

Винагорода основному управлінському персоналу за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р., представлена короткостроковими виплатами працівникам, які включають заробітну плату та премії, що виплачуються у грошовій формі, на суму 4,224 тисячі гривень (2022: 4,045 тисяч гривень).

Основний управлінський персонал – це особи, які мають повноваження та є відповідальними за планування, керівництво та контроль за діяльністю Компанії.

(в) Операції з материнською компанією

За роки, що закінчилися 31 грудня, Компанія здійснила такі операції з материнською компанією:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2023	2022
Фінансові витрати	28,066	12,135
	<u>28,066</u>	<u>12,135</u>

Компанія мала такі залишки за розрахунками з материнською компанією:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Зобов'язання		
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	44,637	13,724
Інші довгострокові зобов'язання	744,125	686,706
	<u>788,762</u>	<u>700,430</u>

(г) Операції з суб'єктами господарювання під спільним контролем

За роки, що закінчилися 31 грудня, Компанія здійснила такі операції з суб'єктами господарювання під спільним контролем:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2023	2022
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	687,431	825,414
Придбання матеріалів та основних засобів	79,572	83,605
Інші операційні доходи	4,931	5,092

Компанія мала такі залишки за розрахунками з суб'єктами господарювання під спільним контролем:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Активи		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	265,408	220,899
	<u>265,408</u>	<u>220,899</u>
Зобов'язання		
Кредиторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)	290	2,779
	<u>290</u>	<u>2,779</u>

23 Події після звітної дати

Компанія оцінила події з дати балансу по дату, коли фінансова звітність була наявна для випуску.

Після 31 грудня 2023 р. не було значних подій, які вимагали б внесення змін або додаткових розкриттів у цій фінансовій звітності.

Андрій Гаврильчик
Генеральний директор

Володимир Гапонюк
Головний бухгалтер

03 травня 2024р.

