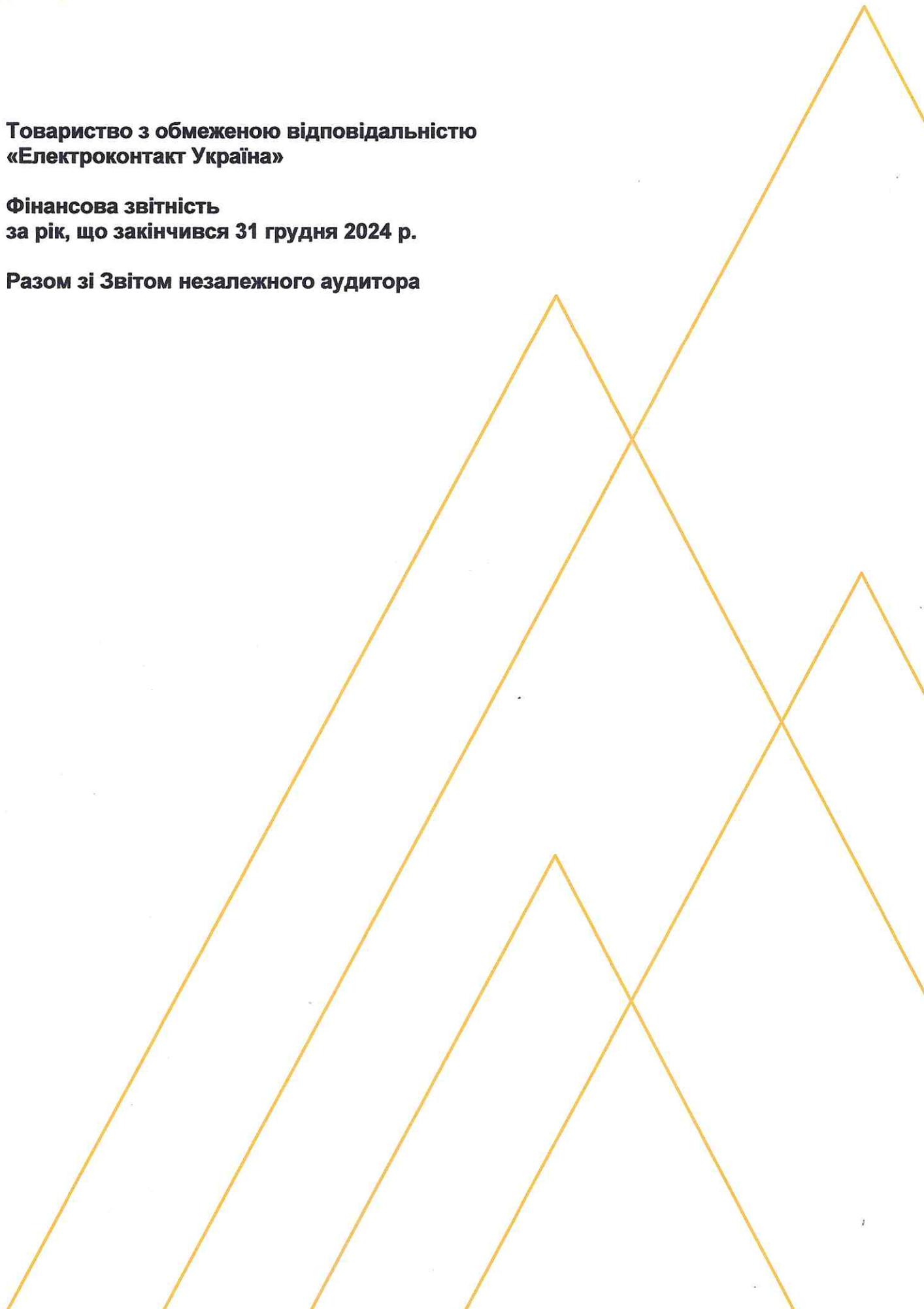




**Товариство з обмеженою відповідальністю
«Електроконтакт Україна»**

**Фінансова звітність
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.**

Разом зі Звітом незалежного аудитора



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 2024 року.

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 2024 року не було змін в організаційній структурі Компанії.

РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ

Фінансові результати Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, представлені на стор. 12 фінансової звітності. Чистий збиток за 2024 рік становив 63,218 тис. гривень (2023: збиток 99,539 тис. 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 до фінансової звітності представлений аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2024 року.

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 невикористане 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 2024 року складає 1,449 особи (31 грудня 2023 року: 1,957 осіб). 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.

Економічне середовище

Політична й економічна ситуація в Україні в останні роки нестабільна, їй притаманні особливості ринку, що розвивається. Незважаючи на те, що в 2016-2024 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.

ОСНОВНІ РИЗИКИ ТА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ

В 2024 році українська економіка продемонструвала стійкість. За даними Національного банку України (НБУ), у 2024 році ВВП зріс на 3.4% (2023: 5.3%). Інфляція зросла до 12% у 2024 році (2023: 5.1%) за даними Державної служби статистики України. НБУ продовжив коригувати облікову ставку, знизивши її до 13.5% до грудня 2024 року (з 15% у 2023 році). Починаючи з 24 січня 2025 року, облікову ставку було збільшено до 14.5%.

Обмінний курс гривні, який у жовтні 2023 року повернувся до плаваючого режиму, станом на 31 грудня 2024 року становив 42.04 грн за 1 долар США (2023 рік: 37.98 грн за 1 долар США) та 43.93 гривні за 1 євро (станом на 31 грудня 2023 року – 42.21). Міжнародні резерви зросли до 43,8 мільярдів доларів США станом на 31 грудня 2024 року (2023 рік: 40,5 мільярдів доларів США), або на 8% за рік. Зростання відбулося насамперед завдяки міжнародній фінансовій допомозі, заходам монетарної політики НБУ та стабільній кон'юктурі валютного ринку. У Примітці 1 до фінансової звітності надано подальшу інформацію щодо умов здійснення діяльності в Україні.

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.

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

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 2024 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.

Генеральний директор

М.П.

Головний бухгалтер



підпис

підпис

Гаврильчик Андрій Васильович

прізвище, ім'я, по батькові

Гапонюк Володимир Миколайович

прізвище, ім'я, по батькові

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та керівництву

Товариства з обмеженою відповідальністю «Електроконтакт Україна»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Електроконтакт Україна» (далі - «Компанія»), що складається зі Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2024 р., Звіту про фінансовий результат (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал та Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2024 р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

Основа для думки

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

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 1 у фінансовій звітності, в якій вказані, події та умови, в яких працювала Компанія протягом звітного та попереднього періодів, а також збиткова діяльність (за 2024 рік Компанія отримала збиток у розмірі – 63,218 тис. гривень, а за 2023 рік – 99,539 тис. гривень). Ці події та умови призвели до значних ускладнень ведення операційної діяльності Компанії та вказують, що існує суттєва невизначеність, що 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 звітний 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.

Окрім питання, викладеного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» ми не визначили інших ключових питань аудиту, які слід відобразити в нашому звіті

Інші питання

Аудит фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р., був проведений іншим аудитором, який 08 травня 2024 р. висловив немодифіковану думку щодо цієї фінансової звітності.

Інша інформація

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

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

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

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

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

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

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку.

Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

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

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

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

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

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

Основна інформація про аудитора та обставини виконання аудиторського завдання

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

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Повне найменування

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу
Ерфольг Україна»

Ідентифікаційний код юридичної особи 36694398

Місцезнаходження

01133, м. Київ, вул. Первомайського Л., 7

Інформація про включення до Реєстру

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4316

Вебсторінка

croweerfolg.com.ua

Призначення аудитора та загальна тривалість виконання повноважень аудитора

Рішення про призначення нас аудитором прийнято Дирекцією від 27.08.2024.

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

Аудит проведений на підставі договору на аудит фінансової звітності від 27.08.2024 р. № 27/08/24-ЕКУ. Послуги надавалися в строки з 27.08.2024 до 18.04.2025.

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

Ми підтверджуємо, що висловлена у цьому Звіті незалежного аудитора думка узгоджується з Додатковим звітом для дирекції, який надається нами за результатами проведеного аудиту.

Ми не надавали Компанії неаудиторські послуги, визначені статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Ми не надавали Компанії або контролюваним нею суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

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

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Ніканорова Ольга Костянтинівна (номер реєстрації в реєстрі аудиторів 102732).

Від імені ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

Ключовий партнер з аудиту
м. Київ, 18 квітня 2025 року



Ольга Ніканорова

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан ТОВ «Електроконтакт Україна» (далі – "Компанія") станом на 31 грудня 2024 р., а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – «МСФЗ») та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності.

При підготовці фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- дотримання відповідних МСФЗ і розкриття суттєвої інформації в примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю у Компанії;
- підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове положення Компанії і забезпечити відповідність окремої фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Компанії;
- запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Компанії за 2024 рік була затверджена 16 квітня 2025 р. від імені Керівництва Компанії.

Генеральний директор

М.П.

Головний бухгалтер



підпис

підпис

Гаврильчик Андрій Васильович

прізвище, ім'я, по батькові

Гапонюк Володимир Миколайович

прізвище, ім'я, по батькові

Товариство з обмеженою відповідальністю «Електроконтакт Україна»
Фінансова звітність на 31 грудня 2024 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату
Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2024 р.

Підприємство Територія Організаційно-правова форма господарювання Вид економічної діяльності Середня кількість працівників Адреса, телефон Одиниця виміру:	Товариство з обмеженою відповідальністю	Дата (рік, місяць, число)	Коди		
	«Електроконтакт Україна»	за ЄДРГІОУ	2024	12	31
	м. Перемишляни, Львівська обл., Україна	за КОАТУУ	35101874		
	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	4623310100		
	Виробництво запасних частин автомобільних транспортних засобів; Виробництво інших компонентів	за КВЕД	240		
	1,449		29.31		
Адреса, телефон	м. Перемишляни, вул. Топошня 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 2024 р.

Форма № 1

(у тисячах гривень)		Код за ДКУД		1801001
Актив	Код рядка	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.	Примітка
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	316	546	4
первісна вартість	1001	2,519	3,067	
накопичена амортизація	1002	(2,203)	(2,521)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	2,276	13,216	4
Основні засоби:	1010	496,700	592,605	4
первісна вартість	1011	1,349,216	1,348,374	
накопичена амортизація	1012	(852,516)	(755,769)	
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	-	-	18
Інші необоротні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	499,292	606,367	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	21,998	9,752	5
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	361,598	265,408	6
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	17,417	9,469	
з бюджетом	1135	8,804	9,820	7
у тому числі з податку на прибуток	1136	2,945	4,917	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	382	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	102,225	146,147	
готівка	1166	-	-	
рахунки в банках	1167	102,225	146,147	19 (в) (iii)
Витрати майбутніх періодів	1170	265	173	
Інші оборотні активи	1190	309	990	
Усього за розділом II	1195	512,616	442,141	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, і групи вибуття				
	1200	-	-	
Баланс	1300	1,011,908	1,048,508	

**Баланс (Звіт про фінансовий стан) (продовження)
на 31 грудня 2024 р.**

(у тисячах гривень)

Пасив	Код рядка	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 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	(266,626)	(203,408)	
Неоплачений капітал	1425	-	-	
Вилучений капітал	1430	-	-	
Усього за розділом I	1495	138,789	202,007	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	18
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	
Інші довгострокові зобов'язання**	1515	781,799	766,061	9
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	
у т.ч. довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-	
Цільове фінансування	1525	-	-	
Усього за розділом II	1595	781,799	766,061	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями* *	1610	51,181	57,890	9
товари, роботи, послуги	1615	9,084	1,630	10
розрахунками з бюджетом	1620	2,035	51	
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-	
розрахунками зі страхування	1625	2,608	1,011	
розрахунками з оплати праці	1630	11,825	9,354	
Поточні забезпечення	1660	14,298	9,837	10
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	289	667	
Усього за розділом III	1695	91,320	80,440	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, і групами вибуття	1700	-	-	
Баланс	1900	1,011,908	1,048,508	

Генеральний директор

М.П.

Гаврильчик Андрій Васильович

підпис
прізвище, ім'я, по батькові

Головний бухгалтер

Галонюк Володимир Миколайович

підпис
прізвище, ім'я, по батькові



Товариство з обмеженою відповідальністю «Електроконтакт Україна»
Фінансова звітність на 31 грудня 2024 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «Електроконтакт Україна»	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	Коди		
			2024	12	31
			35101874		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2024 р.
 Форма №2

Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

(у тисячах гривень)

Стаття	Код рядка	2024	2023	Примітка
1	2	3	4	5
I. Фінансовий результат				
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	712,334	667,431	11
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(676,962)	(661,569)	12
Валовий:				
прибуток	2090	35,372	25,862	
збиток	2095	-	-	
Інші операційні доходи	2120	20,524	12,736	13
Адміністративні витрати	2130	(23,617)	(21,049)	14
Витрати на збут	2150	(19,651)	(13,401)	15
Інші операційні витрати	2180	(20,513)	(37,081)	13
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190	-	-	
збиток	2195	(7,885)	(32,933)	
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	168	93	
Інші доходи	2240	18	665	
Фінансові витрати	2250	(40,323)	(30,754)	17
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-	
Інші витрати	2270	(6,982)	(457)	
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290	-	-	
збиток	2295	(55,004)	(63,386)	
Витрати з податку на прибуток	2300	(8,214)	(36,153)	18
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350	-	-	
збиток	2355	(63,218)	(99,539)	

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	2024	2023	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'язання з іншим	2455	-	-	
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-	
Сукупний збиток (дохід) (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(63,218)	(99,539)	

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (продовження)
за 2024 р.**

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	2024	2023	Примітка
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500	52,793	41,027	
Витрати на оплату праці	2505	390,733	360,343	16
Відрахування на соціальні заходи	2510	84,016	77,238	16
Амортизація	2515	120,033	124,836	4
Інші операційні витрати	2520	93,168	129,656	
Разом	2550	740,743	733,100	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	2024	2023	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	-	-	
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-	

Генеральний директор
М.П.

Головний бухгалтер



Гаврильчик Андрій Васильович
підпис
прізвище, ім'я, по батькові

Гапонюк Володимир Миколайович
підпис
прізвище, ім'я, по батькові

Товариство з обмеженою відповідальністю «Електроконтакт Україна»
Фінансова звітність на 31 грудня 2024 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату
Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом) за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.

Підприємство

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

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

Коди		
2024	12	31
35101874		

Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)
за 2024 р.
 Форма №3

Код за ДКУД 1801006

(у тисячах гривень)

Стаття	Код рядка	За 2024 рік		За 2023 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	-	55,004	-	63,386
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	3505	120,033	X	124,836	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	4,461	-	-	4,964
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	14,327	-	31,836	-
прибуток (збиток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	47,119	-	-	1,416
прибуток (збиток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та вибуття	3523	11	-	-	1,324
Фінансові витрати	3540	40,323	-	30,754	-
Зменшення (збільшення) оборотних активів:	3550	-	107,623	-	44,187
збільшення (зменшення) запасів	3551	-	12,246	4,744	-
зменшення (збільшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	-	83,417	-	55,451
зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	382	-	-	139
зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	-	92	-	108
збільшення (зменшення) інших оборотних активів	3557	681	-	6,767	-
Зменшення (збільшення) поточних зобов'язань	3560	6,039	-	-	5,771
зменшення (збільшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	6,709	-	-	827
збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	1,984	-	46	-
зменшення (збільшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	1,597	-	-	1,040
зменшення (збільшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	2,471	-	-	3,287
збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	-	-	-	-
зменшення (збільшення) поточних зобов'язань	3567	-	378	-	663
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	29,352	-	67,702	-
Сплачений податок на прибуток	3580	X	8,509	X	30,535
Сплачені відсотки	3585	-	43,058	-	2,688
Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності	3195	-	22,215	34,479	-
II. Рух грошових коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації:					
фінансових інвестицій	3200	-	X	-	X
необоротних активів	3205	8,965	X	117,060	X
Надходження від отриманих:					
відсотків	3215	168	X	93	X
дивідендів	3220	-	X	-	X
Надходження від деривативів	3225	-	X	-	X
Інші надходження	3250	9,076	X	-	X
Витрати на придбання:					
фінансових інвестицій	3255	X	-	X	-
необоротних активів	3260	X	25,006	X	43,601
Виплати за деривативами	3270	X	-	X	-
Інші платежі	3290	X	-	X	-
Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	6,797	73,552	-

**Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом) (продовження)
 за 2024 р.**

(у тисячах гривень)

Стаття	Код рядка	За 2024 рік		За 2023 рік	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
III. Рух грошових коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від:					
власного капіталу	3300	-	X	-	X
отримання позик	3305	-	X	-	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	18,446	X	10,668
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	18,446	-	10,668
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-	47,458	97,363	-
Залишок коштів на початок року	3405	146,147	X	33,923	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	3,536	-	14,861	-
Залишок коштів на кінець року	3415	102,225	-	146,147	-

Генеральний директор

М.П.

Головний бухгалтер



підпис

підпис

Гаврильчик Андрій Васильович

прізвище, ім'я, по батькові

Гапонюк Володимир Миколайович

прізвище, ім'я, по батькові

Дата (рік, місяць, число)				Коди	
2024	12	31		2024	12
за ЄДРПОУ				35101874	

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «Електроконтакт Україна»
Звіт про власний капітал
за 2024 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	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на 31 грудня 2023 р.	4000	402,839	-	2,576	-	(203,408)	-	-	202,007
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	402,839	-	2,576	-	(203,408)	-	-	202,007
Чистий збиток (прибуток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(63,218)	-	-	(63,218)
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	-	-	-	-	(63,218)	-	-	(63,218)
Залишок на 31 грудня 2024 р.	4300	402,839	-	2,576	-	(266,626)	-	-	138,789

Генеральний директор

М.П.

Гаврильчик Андрій Васильович

прізвище, ім'я, по батькові

підпис

Головний бухгалтер

Гапонюк Володимир Миколайович

прізвище, ім'я, по батькові

підпис



Коди		
2023	12	31
35101874		

Дата (рік, місяць, число)
за СДРПОУ

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «Електроконтакт Україна»
Звіт про власний капітал
за 2023 р.
Форма №4

(у тисячах гривень)

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал (пайовий)	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 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

Генеральний директор

М.П.

Головний бухгалтер

Гаврильчик Андрій Васильович

прізвище, ім'я, по батькові

Гапонюк Володимир Миколайович

прізвище, ім'я, по батькові



1 ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

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 2024 р. становила 1,449 працівників (31 грудня 2023 р.: 1,957 працівників).

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.

З 24 лютого 2022 року Україна зіткнулася з повномасштабним вторгненням російських військ, яке торкнулося всіх сфер життя та економіки. Такі території, як Київська, Чернігівська, Сумська та частини Харківської та Херсонської областей спочатку були окуповані, але згодом звільнені. Станом на 31 грудня 2024 року Крим та значні частини Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей залишаються під окупацією, там тривають активні бойові дії.

Мобілізація особового складу для української армії триває, створюючи тиск на ринок праці та впливаючи на галузі, які не можуть забезпечити винятки для ключових працівників чоловічої статі. Експортні проблеми залишаються, включаючи логістичні проблеми на прикордонних переходах, хоча Чорноморський експортний коридор для експорту зерна відновив роботу в серпні 2023 року та продовжує працювати в 2024 році.

Незважаючи на ці виклики, українська економіка продемонструвала стійкість. За даними Національного банку України (НБУ), у 2024 році ВВП зріс на 3.4% (2023: 5.3%). Інфляція зросла до 12% у 2024 році (2023: 5.1%) за даними Державної служби статистики України. НБУ продовжив коригувати облікову ставку, знизивши її до 13.5% до грудня 2024 року (з 15% у 2023 році). Починаючи з 24 січня 2025 року, облікову ставку було збільшено до 14.5%.

Обмінний курс гривні, який у жовтні 2023 року повернувся до плаваючого режиму, станом на 31 грудня 2024 року становив 42.04 грн за 1 долар США (2023 рік: 37.98 грн за 1 долар США) та 43.93 гривні за 1 євро (станом на 31 грудня 2023 року – 42.21). Міжнародні резерви зросли до 43,8 мільярдів доларів США станом на 31 грудня 2024 року (2023 рік: 40,5 мільярдів доларів США), або на 8% за рік. Зростання відбулося насамперед завдяки міжнародній фінансовій допомозі, заходам монетарної політики НБУ та стабільній кон'юктурі валютного ринку.

У 2024 році НБУ додатково пом'якшив валютні обмеження, зокрема дозволив збільшити репатріацію дивідендів за кордон і спростив транскордонні платежі за обслуговування єврооблігацій на певних умовах. Ці заходи надали компаніям додаткову гнучкість у управлінні фінансовими зобов'язаннями.

Дохідність до погашення («YtM») за державними єврооблігаціями України значно знизилася після реструктуризації в серпні 2024 року до 14.8% для облігацій з погашенням у 2029 р. (для 5-річних інструментів станом на 31 грудня 2024 року) з 50,6% станом на 31 грудня 2023 року, тоді як внутрішні суверенні облігації в гривнях торгувалися з максимальною прибутковістю 16.5% у грудні 2024 року (2023: 18.6%). Постійна міжнародна фінансова підтримка залишається важливою для України для фінансування бюджетного дефіциту, погашення боргу та потреб воєнного часу.

Fitch Ratings знизило довгостроковий рейтинг дефолту емітента України в іноземній валюті з «С» до «RD» з 13 серпня 2024 року. Fitch також знизило рейтинг суверенних єврооблігацій на суму 750 мільйонів доларів США в 2026 році до «D» з «С» і підтвердило інші облігації в іноземній валюті на «С». Зниження рейтингу дефолту емітента України до «RD» відбулося після закінчення 10-денного пільгового періоду для виплати купона за єврооблігаціями на суму 750 мільйонів доларів США у 2026 році, термін погашення якого пройшов 1 серпня 2024 року.

9 серпня 2024 року уряд офіційно розпочав запит на отримання згоди на реструктуризацію своїх непогашених державних єврооблігацій на суму 19,7 мільярда доларів США та гарантованих державою облігацій Укравтодору на суму 0,7 мільярда доларів США, а 3 вересня 2024 року оголосив про успішне

завершення, що дозволило обміняти їх на нові єврооблігації та зменшити непогашений борг до 15,2 мільярда доларів США.

5 вересня 2024 року після реструктуризації боргу Fitch підвищило рейтинг облігацій України в національній валюті до «ССС+», зберігши рейтинг в іноземній валюті на рівні «RD». Згодом, 6 грудня 2024 року, Fitch повторно підтвердило рейтинг дефолту емітента України в іноземній валюті на рівні «RD», що відображає постійний економічний тиск, незважаючи на реструктуризацію.

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 ліквідовувати діяльність Компанії в Україні. 08 січня 2025 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 2024 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 разом із збитковою діяльністю (за 2024 рік Компанія отримала збиток у розмірі – 63,218 тис. грн, а за 2023 рік – 99,539 тис. грн) 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

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.

Основа оцінки

Ця фінансова звітність була складена на основі принципу історичної собівартості. Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари та послуги.

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того, чи підлягає ця ціна безпосередньому спостереженню або оцінці із використанням іншої методики оцінки.

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 2024 р.	31 грудня 202 р.
Долар США	42.04	37.98
Євро	43.93	42.21

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 відрізнятися 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 - 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.

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.

Фінансові інструменти

i. 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 звіт 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 виграші 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.

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 ризики, 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 кожну 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.

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 роки

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

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 прогностичної 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 застосовних ставок (або обох) владою, Компанія визначила, що за існуючого механізму перегляду ці орендні платежі не можуть розглядатися як змінні (які залежать від індексу або ставки або по суті є фіксованими), тому ці платежі не включаються до оцінки зобов'язань з оренди.

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.

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 довгострокового 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.

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 ризики, притаманні певному зобов'язанню. Вивільнення дисконту визнається у складі фінансових витрат.

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.

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.

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 прогностичних 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.

Нові та переглянуті стандарти для фінансової звітності

Нові та переглянуті Стандарти та Інтерпретації, які повинні застосовуватись Компанією

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалася у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування, починаючи з 01 січня 2024 року або після цієї дати. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які Компанія вперше застосувала станом на 01 січня 2024 року, наведені нижче.

Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні (Поправки до МСБО 1) - Дата набуття чинності 01 січня 2024 року

Поправки до МСБО 1 уточнили критерії класифікації зобов'язань як поточних або непоточних. Зокрема, було введено вимогу враховувати юридичні права підприємства на відстрочку погашення зобов'язань на звітну дату. Якщо підприємство має юридичне право відстрочити погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців, таке зобов'язання класифікується як непоточне.

Зобов'язання з оренди в операціях продажу і зворотної оренди (Поправки до МСФЗ 16) - Дата набуття чинності 01 січня 2024 року

Поправки уточнюють вимоги до оцінки зобов'язань з оренди у випадках продажу з наступною зворотною орендою. Зокрема, поправки вимагають визначення платежів з оренди таким чином, щоб сума визнаного прибутку відповідала лише тим правам, які було передано орендодавцю. Це спрямовано на уникнення помилкової інтерпретації у разі змін у майбутніх платежах оренди, особливо якщо вони включають змінні платежі, які не залежать від індексу чи ставки. Зміни дозволяють підвищити прозорість у фінансовій звітності та посилити її відповідність економічній сутності операцій.

Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами (ковенантами) (Поправки до МСБО 1) - Дата набуття чинності 01 січня 2024 року

Поправки уточнюють вимоги щодо класифікації зобов'язань у фінансовій звітності, якщо виконання ковенантів пов'язане з подіями після звітної дати. Тепер зобов'язання, пов'язані з ковенантами, класифікуються як непоточні, якщо на звітну дату виконуються всі умови договору, або якщо кредитор надав пільговий період для усунення порушень ковенантів, який триває принаймні 12 місяців після звітної дати. Це дозволяє уникнути некоректної класифікації зобов'язань, які фактично не вимагаються до негайного погашення.

Угоди з фінансування постачальників (Поправки до МСБО 7 та МСФЗ 7) - Дата набуття чинності 01 січня 2024 року

Поправки уточнюють вимоги щодо розкриття інформації про угоди з фінансування постачальників, які дозволяють компаніям передавати свої зобов'язання перед постачальниками фінансовим установам. Зміни спрямовані на покращення прозорості звітності щодо руху грошових коштів, класифікації зобов'язань та ризиків ліквідності. У розкриттях вимагається зазначати умови таких угод, діапазон строків платежів, обсяги зобов'язань та вплив на фінансові показники.

МСФЗ та Інтерпретації, які були опубліковані, але ще не набрали чинності

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

МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 01 січня 2027 року або після цієї дати. МСФЗ 18 містить вимоги до всіх суб'єктів господарювання, які застосовують МСФЗ, щодо подання та розкриття інформації у фінансовій звітності.

МСФЗ 19 «Дочірні компанії без публічної звітності: розкриття інформації»

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 01 січня 2027 року або після цієї дати. МСФЗ 19 визначає вимоги щодо розкриття інформації, які дочірня компанія, що відповідає вимогам, може застосовувати замість вимог щодо розкриття інформації, передбачених іншими стандартами МСФЗ.

Відсутність можливості конвертації (Поправки до МСБО 21)

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 01 січня 2025 року або після цієї дати. Поправки містять пояснення щодо визначення того, коли валюта є конвертованою і як визначити обмінний курс, коли вона не є конвертованою.

Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 щодо класифікації та оцінки фінансових інструментів

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 01 січня 2026 року або після цієї дати. Поправки регулюють облік фінансових інструментів, пов'язаних з електроенергією, що залежать від погодних умов або інших природних факторів. Компанія повинна переглянути підхід до обліку таких контрактів, зокрема оцінку справедливої вартості та вимоги до розкриття інформації.

Щорічні вдосконалення МСФЗ - Том 11

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 01 січня 2026 року або після цієї дати. Вдосконалення містять наступні поправки:

МСФЗ 1: Облік хеджування для компаній, які вперше застосовують МСФЗ

МСФЗ 7: Прибуток або збиток від припинення визнання

МСФЗ 7: Розкриття інформації щодо визначення відстроченої різниці між справедливою вартістю та ціною угоди

МСФЗ 7: Вступ та розкриття інформації про кредитний ризик

МСФЗ 9: Припинення визнання орендарем зобов'язань з оренди

МСФЗ 9: Ціна угоди

МСФЗ 10: Визначення «фактичного агента»

МСБО 7: Метод собівартості

Компанія проаналізувала вищезазначені стандарти та поправки і дійшла висновку, що їх застосування не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність у період їх первісного застосування, оскільки діяльність Компанії не підпадає під сферу їх застосування, крім зазначеного далі.

Разом з тим, МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності», випущений у квітні 2024 року, набирає чинності з 1 січня 2027 року, і його впровадження матиме суттєвий вплив на фінансову звітність Компанії. Цей стандарт визначає єдиний підхід до подання та розкриття інформації, спрямований на узгодженість і зрозумілість фінансової звітності. Компанія розробляє план переходу та очікує значних змін у структурі подання фінансових даних, що, своєю чергою, вимагатиме адаптації внутрішніх процесів підготовки звітності. Компанія продовжить моніторинг подальших роз'яснень та рекомендацій щодо застосування МСФЗ 18 для забезпечення його своєчасного впровадження.

4 ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Рух основних засобів за роки, що закінчилися 31 грудня 2024 р. та 31 грудня 2023 р., представлений таким чином:

(у тисячах гривень)	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 01 січня 2024 р.	312,103	923,268	12,000	14,868	9,194	76,941	3,067	13,216	1,364,657
Надходження	-	-	-	-	-	-	-	25,006	25,006
Передачі	641	34,499	-	463	343	-	-	(35,946)	-
Вибуття	(7,590)	(16,258)	-	(13)	(55)	(11,188)	(548)	-	(35,652)
Інші зміни	-	-	-	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2024 р.	305,154	941,509	12,000	15,318	9,482	65,753	2,519	2,276	1,354,011
<i>Накопичені знос та амортизація</i>									
На 01 січня 2024 р.	(126,798)	(545,010)	(9,206)	(12,812)	(7,564)	(54,379)	(2,521)	-	(758,290)
Нараховані знос та амортизація	(18,462)	(90,439)	(1,132)	(890)	(449)	(8,431)	(230)	-	(120,033)
Знос (амортизація) при вибутті	6,161	8,087	-	13	55	8,740	548	-	23,604
На 31 грудня 2024 р.	(139,099)	(627,362)	(10,338)	(13,689)	(7,958)	(54,070)	(2,203)	-	(854,719)
<i>Чиста балансова вартість</i>									
На 01 січня 2024 р.	185,305	378,258	2,794	2,056	1,630	22,562	546	13,216	606,367
На 31 грудня 2024 р.	166,055	314,147	1,662	1,629	1,524	11,683	316	2,276	499,292
<i>Вартість</i>									
На 1 січня 2023 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 1 січня 2023 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 1 січня 2023 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

Вартість повністю зношених основних засобів складає 154,136 тис. гривень на 31 грудня 2024 р. (31 грудня 2023 р.: 136,708 тис. гривень). При цьому Компанія продовжує використовувати зазначені одиниці основних засобів.

i. Витрати на знос

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

(у тисячах гривень)	2024	2023
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	119,038	123,756
Адміністративні витрати	898	968
Інші операційні витрати	97	112
	120,033	124,836

ii. 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

(у тисячах гривень)	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Сировина та витратні матеріали	17,292	5,102
Незавершене виробництво (договірні активи)	4,706	4,650
	21,998	9,752

6 ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ПРОДУКЦІЮ (ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ)

На 31 грудня 2024 р. та на 31 грудня 2023 р. дебіторська заборгованість представлена дебіторською заборгованістю від суб'єкта господарювання, що знаходиться під спільним контролем, а саме:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Дебіторська заборгованість за послуги з переробки давальницької сировини	327,875	238,095
Дебіторська заборгованість від продажу основних засобів та матеріалів	19,481	23,423
Дебіторська заборгованість від надання інших послуг	14,242	3,890
	361,598	265,408

На 31 грудня 2024 р. та 31 грудня 2023 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 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Передоплата з податку на прибуток	2,945	4,917
ПДВ до відшкодування	5,821	4,903
Інші податки	38	-
	8,804	9,820

8 ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

i. 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.

ii. 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 2024 р.	31 грудня 2023 р.
<i>Довгострокові</i>		
Позики від зв'язаних сторін	774,426	744,125
Зобов'язання з оренди	7,373	21,936
	781,799	766,061
<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
<i>Поточні</i>		
Нараховані проценти за позиками від зв'язаних сторін	38,721	44,637
Зобов'язання з оренди	12,460	13,253
	51,181	57,890
	832,980	823,951

i. Умови та графік погашення заборгованості

Умови та строки погашення заборгованості за позиками від зв'язаних сторін на 31 грудня 2024 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	774,426
Нараховані проценти за позиками від зв'язаних сторін				38,721
				813,147

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	3.00%	31 грудня 2026 р.	Євро	744,125
Нараховані проценти за позиками від зв'язаних сторін				44,637
				788,762

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.

ii. Узгодження змін у зобов'язаннях з грошовими потоками, що виникають у ході фінансової діяльності

(у тисячах гривень)	2024		2023	
	Позики від зв'язаних сторін	Зобов'язання з оренди	Позики від зв'язаних сторін	Зобов'язання з оренди
На 1 січня	788,762	35,189	700,430	43,280
Зміни в результаті руху коштів від фінансової діяльності:				
Надходження за позиками	-	-	-	-
Погашення позик	-	-	-	-
Погашення зобов'язань з оренди	-	(13,894)	-	(10,668)
Усього змін грошових потоків від фінансової діяльності	-	(13,894)	-	(10,668)
Вплив змін валютних курсів	29,031	983	60,266	2,577
Інші зміни				
Процентні витрати за позиками	38,413	-	28,066	-
Виплачені проценти	(43,059)	(1,910)	-	(2,688)
Витрати на відсотки за зобов'язаннями з оренди	-	1,910	-	2,688
Інші зміни	-	(2,445)	-	-
Інші зміни, пов'язані із зобов'язаннями	(4,646)	(2,445)	28,066	-
На 31 грудня	813,147	19,833	788,762	35,189

10 КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ ТА ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

(у тисячах гривень)	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги перед третіми сторонами	1,931	1,340
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги перед зв'язаними сторонами за іншими активами	7,153	290
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги перед зв'язаними сторонами за основними засобами	-	-
Всього кредиторської заборгованості	9,084	1,630
Резерви під невикористані відпустки	13,488	8,597
Резерв на інші витрати та платежі	810	1,240
Всього поточних резервів	14,298	9,837

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

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 2024 р. та 31 грудня 2023 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.

i. Залишки за договорами

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

(у тисячах гривень)	<u>31 грудня 2024 р.</u>	<u>31 грудня 2023 р.</u>
<i>Довгострокові</i>		
Дебіторська заборгованість, включена до складу статті «Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)»	361,598	265,408
Договірні активи, включені до складу статті «Запаси»	4,706	4,650

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:

(у тисячах гривень)	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Заробітна плата та відповідні нарахування	456,012	420,928
Знос	105,143	123,756
Транспортні послуги	21,737	19,509
Інші послуги	21,380	14,819
Комунальні послуги	19,825	19,246
Запасні частини	12,700	10,769
Витрати на харчування	12,606	9,966
Матеріали, використані у виробництві	12,296	10,188
Митні послуги	11,625	31,311
Інші	3,638	1,077
	<u>676,962</u>	<u>661,569</u>

13 ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

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

(у тисячах гривень)	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Прибуток від продажу необоротних і оборотних активів	668	4,931
Інші доходи	19,856	7,805
	<u>20,524</u>	<u>12,736</u>

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

(у тисячах гривень)	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Втрати від курсових різниць	16,441	31,836
Інші витрати	4,072	5,245
	<u>20,513</u>	<u>37,081</u>

14 АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

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

(у тисячах гривень)	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Заробітна плата та відповідні нарахування	18,737	15,663
Банківські комісії	1,594	1,499
Амортизація	898	968
Аудиторські та консультаційні послуги	736	1,937
Інші	1,652	982
	<u>23,617</u>	<u>21,049</u>

15 ВИТРАТИ НА ЗБУТ

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

(у тисячах гривень)	2024	2023
Витрати на пакування	18,899	12,751
Інші витрати	752	650
	19,651	13,401

16 КОМПЕНСАЦІЇ ПРАЦІВНИКАМ

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

(у тисячах гривень)	2024	2023
Оплата праці	390,733	360,343
Відрахування у фонди соціального страхування	84,016	77,238
	474,749	437,581

Компенсації працівникам за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р., були розподілені між собівартістю реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), загальногосподарськими адміністративними витратами та іншими операційними витратами у розмірі 456,012 тис. гривень та 18,737 тис. гривень та 0 тис. гривень відповідно (31 грудня 2023 р.: 420,928 тис. гривень, 15,663 тис. гривень та 990 тис. гривень відповідно).

17 ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

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

(у тисячах гривень)	2024	2023
Процентні витрати за позиками від зв'язаних сторін	38,413	28,066
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	1,910	2,688
	40,323	30,754

18 ВИТРАТИ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

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

(у тисячах гривень)	2024	2023
Поточні витрати з податку на прибуток	8,214	34,193
Відстрочені податкові витрати/(дохід)	-	1,960
Усього витрат з податку на прибуток	8,214	36,153

Ставка податку на прибуток підприємств у 2024 та 2023 роках становила 18%.

і. Узгодження діючої ставки податку на прибуток

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

(у тисячах гривень)	2024	%	2023	%
(Збиток)/прибуток до оподаткування	(55,004)		(63,386)	
(Доходи)/витрати з податку на прибуток згідно із застосовною ставкою	(9,901)	18.00%	(11,409)	18.00%
Коригування пов'язане з вимогами щодо трансферного ціноутворення	9,878	(17.96)%	35,920	(56.67)%
Зміна невизнаного відстроченого податкового активу	-	(0.00)%	-	(0.00)%
Неоподатковувані статті	(353)	0.64%	188	(0.30)%
Коригування, пов'язане з недоплатою за попередній рік	8,590	(15.62)%	11,454	(18.07)%
Витрати з податку на прибуток	8,214	(57.04)%	36,153	(57.04)%

ii. 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:

(у тисячах гривень)	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	-

Станом на 31 грудня 2024 р. відстрочені податкові активи не визнавалися.

19 УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

i. Загальна інформація

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

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

ii. 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.

iii. 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.

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 17,417 тис. гривень на 31 грудня 2024 р. (31 грудня 2023 р.: 9,469 тис. гривень). Передоплати за основні засоби на 31 грудня 2024 р. у компанії відсутні (31 грудня 2023 р.: відсутні).

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 2024 р. не був створений резерв під зменшення корисності дебіторської заборгованості за продукцію (товари, роботи, послуги). На 31 грудня 2024 р., 31 грудня 2023 р. прострочених залишків заборгованості немає, і всі залишки мають короткостроковий характер.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Компанія утримувала грошові кошти та їх еквіваленти на суму 102,225 тис. гривень на 31 грудня 2024 р. (31 грудня 2023 р.: 146,147 тис. гривень). Ці суми являють собою максимальний рівень кредитного ризику за цими активами. На 31 грудня 2024 р., 31 грудня 2023 р. грошові кошти та їх еквіваленти утримуються АТ «Райффайзен Банк», який має довгостроковий кредитний рейтинг Саа3 в 2024 році та Саа3 в 2023 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.

iv. 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.

Станом на 31 грудня 2024 року строки погашення зобов'язань Компанія визначає від 1 до 3 років.

Станом на 31 грудня 2023 року строки погашення фінансових зобов'язань Компанія визначає від 1 до 5 років.

v. 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.

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:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)	361,598	265,408
Грошові кошти та їх еквіваленти	98,160	142,143
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(7,153)	(290)
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	(51,124)	(56,888)
Інші довгострокові зобов'язання	(781,799)	(763,305)
Чиста величина ризику	(380,318)	(412,932)

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.

(у тисячах гривень)	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Євро	(31,186)	(33,860)

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.

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.

vi. 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 справедливую 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 справедливую 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 2024 р. та 31 грудня 2023 р.

20 ОРЕНДА

i. 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.

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 2024 модифікацій права користування не було. Протягом 2023 надходжень чи вибуття активів у формі права користування не було. Протягом 2024 надходжень активів у формі права користування не було, але було вибуття активів у формі права користування.

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.

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:

(у тисячах гривень)	2024	2023
Фінансова діяльність - витрачання грошових коштів за основною сумою оренди	18,446	10,668
Операційна діяльність - витрачання грошових коштів за процентами з оренди	1,910	2,688

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.

ii. 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:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
до 1 року	160	160
від 1 до 5 років	640	640
більше 5 років	5,647	5,777
Чиста величина ризику	6,447	6,577

21 УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

i. 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.

ii. Судові процеси

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

iii. Умовні податкові зобов'язання

Компанія здійснює свої операції в Україні, тобто під юрисдикцією українських податкових органів. Дія 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

i. 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).

ii. Винагорода основному управлінському персоналу

Винагорода основному управлінському персоналу за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р., представлена короткостроковими виплатами працівникам, які включають заробітну плату та премії, що виплачуються у грошовій формі, на суму 4,895 тис. гривень (2023: 4,224 тис. гривень).

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

iii. Операції з материнською компанією

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	2024	2023
Фінансові витрати	38,413	28,066
	38,413	28,066

Компанія мала такі залишки за розрахунками з материнською компанією:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023р.
Зобов'язання		
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	38,721	44,637
Інша довгострокові зобов'язання	774,426	744,125
	813,147	788,762

iv. 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>	2024	2023
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	712,334	687,431
Придбання матеріалів та основних засобів	77,635	79,572
Інші операційні доходи	668	4,931

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

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Активи		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	265,408	265,408
	265,408	265,408
Зобов'язання		
Кредиторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)	7,153	290
	7,153	290

23 ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

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

Після 31 грудня 2024 р. не було значних подій, які вимагали б внесення змін або додаткових розкриттів у цій фінансовій звітності.

24 ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Дана фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, була затверджена до випуску Керівництвом 16 квітня 2025 р.

Генеральний директор

М.П.

підпис

Гаврильчик Андрій Васильович

прізвище, ім'я, по батькові

Головний бухгалтер

підпис

Гапонюк Володимир Миколайович

прізвище, ім'я, по батькові

