



Суб'єкт господарювання: **ТзОВ "Леоні Ваерінг Системс УА ГмбХ"**

Ідентифікатор суб'єкта господарювання **31358171**

Стандарт

Код

Фінансові звіти та примітки

IAS1

101000

Звіт про управління (звіт керівництва)

ISA700

104000-2

Звіт незалежного аудитора

IAS1

110000

Загальна інформація про фінансову звітність

IAS1

210000

Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні

IAS1

310000

Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат

IAS1

410000

Звіт про сукупний дохід, компоненти іншого сукупного доходу, відображені після оподаткування

IAS7

510000

Звіт про рух грошових коштів, прямий метод

IAS1

610000

Звіт про зміни у власному капіталі

IAS1

800100

Примітки - Підкласифікації активів, зобов'язань та власного капіталу

IAS1

800200

Примітки - Аналіз доходів та витрат

IAS1

800610

Примітки - Перелік суттєвої інформації про облікову політику

IAS1

810000

Примітки - Корпоративна інформація та Звіт про відповідність вимогам МСФЗ

IAS8

811000

Примітки - Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки

IAS10

815000

Примітки - Події після звітного періоду

IAS24

818000

Примітки - Пов'язана сторона

IAS16

822100

Примітки - Основні засоби

IFRS7

822390

Примітки - Фінансові інструменти

IFRS7

822390-03

Примітки - Фінансові зобов'язання

IFRS7

822390-14

Примітки - Матриця резерву за зобов'язанням

IAS38

823180

Примітки - Нематеріальні активи

IAS2

826380

Примітки - Запаси

IAS37

827570

Примітки - Інші забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи

IFRS15

831150

Примітки - Дохід (виручка) від договорів з клієнтами

IAS12

835110

Примітки - Податки на прибуток

IAS23

836200

Примітки - Витрати на позики

IAS21

842000

Примітки - Вплив змін валютних курсів

IAS1

880000

Примітки – Додаткова інформація

↑

ТзОВ "Леоні Ваерінг Системс УА ГмБХ"

за 2025 рік

Дата звіту про управління

2026-03-31

Цей Звіт про управління складено відповідно до вимог ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 No 996-XIV.

1. Інформація про діяльність та організаційну структуру

Інформація про основну діяльність

ТзОВ «Леоні Ваерінг Системс УА ГмБХ» (скорочена назва ТзОВ «Леоні», надалі - Підприємство) є товариством з обмеженою відповідальністю, заснованим згідно з українським законодавством, код ЄДРПОУ 31358171. Юридична адреса Підприємства: Львівська обл., Стрийський р-н, с. Нежухів, вул. Леоні, 1.ТзОВ «Леоні» здійснює діяльність з виробництва кабельних мереж та комплексних бортових систем з інтегрованою електронікою для автомобільної промисловості. Продукція Підприємства постачається на виробничі майданчики замовників у Словаччині, Угорщині, Чеській Республіці та Німеччині. Основними клієнтами є підприємства автомобільної галузі Porsche, Volkswagen, Audi, Lamborghini, MAN та Mercedes-Benz.Підприємство засноване у 2002 році. Комплектація перших зразків продукції розпочалася у серпні 2002 року, а чисельність працівників на той час становила 250 осіб. 21 липня 2003 року відбулося відкриття виробничого майданчика у с. Нежухів Стрийського району. Як результат ефективної діяльності Підприємства в Україні 29 вересня 2017 року було відкрито відокремлений виробничий підрозділ у м. Коломия Івано-Франківської області, початкова чисельність працівників якого становила 572 особи.

Мета, цілі та стратегії досягнення цих цілей

Підприємство входить до групи LEONI, яка є великим постачальником в автомобільному секторі та глобальною компанією з приблизно 85 548 співробітників на п'яти континентах світу: Європа, Азія, Африка, Північна та Південна Америка.

Материнською компанією ТзОВ "Леоні" є LEONI Bordnetz-Systeme GmbH, яка зареєстрована у Федеративній Республіці Німеччині.У 2024 році група LEONI здобула консолідовані продажі в розмірі 5,0 мільярда євро.

10 липня 2025 року офіційно набуло чинності стратегічне партнерство між групою LEONI, Luxshare Group та Штефаном Пірером. Після підписання обов'язкової угоди 17 вересня 2024 року та успішного завершення всіх необхідних регуляторних процедур, Luxshare придбала 50,1% акцій LEONI AG, яка раніше повністю належала Штефану Піреру. Масштабне партнерство з Luxshare забезпечує LEONI фінансову стабільність, доступ до передових технологій, створює основу для розширення глобальних ринків, підвищення ефективності та довгострокового зростання бізнесу.

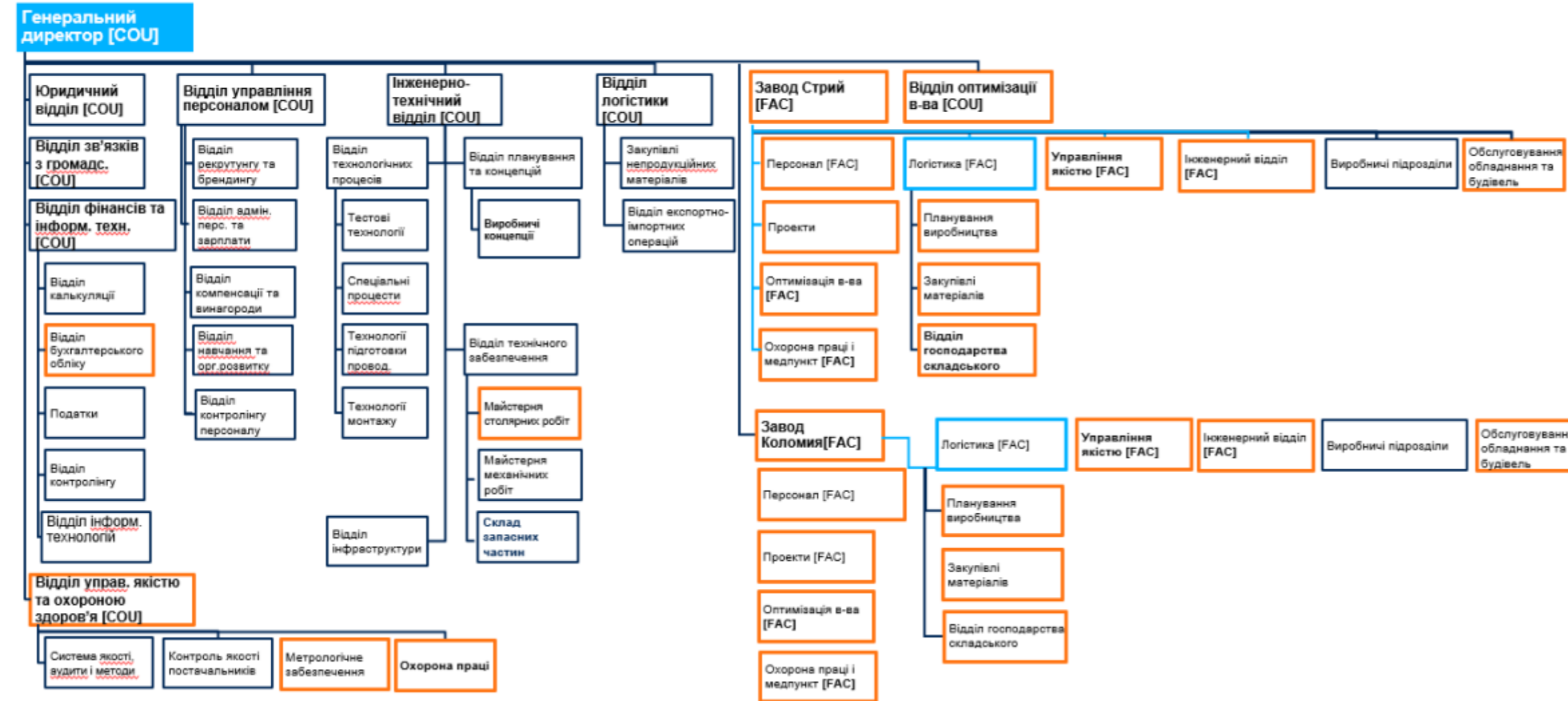
ТзОВ "Леоні Ваерінг Системс УА ГмБХ" є одним із великих виробничих підприємств з іноземними інвестиціями у Львівській та Івано-Франківській областях. Середньооблікова чисельність штатних працівників Підприємства за 2025 рік становила 3 867 особи. Підприємство належить до категорії великих платників податків та має суттєве значення для формування доходів місцевих бюджетів у громадах присутності.

У 2025 році сума сплаченого податку на доходи фізичних осіб до бюджетів Стрийської та Коломийської міських територіальних громад склала 126 млн грн та 98 млн грн відповідно, а це додатковий ресурс, який забезпечує можливість покращувати інфраструктуру: ремонт шкіл, дитячих садочків, доріг тощо. Підприємство активно долучається до соціальних регіональних проєктів, наприклад, до створення Реабілітаційного центру в м. Коломия на базі КЗ "Івано-Франківський Обласний Госпіталь Ветеранів війни", надає матеріальну підтримку навчальним закладам (від дитячих садочків до університетів), а також співпрацює з фондами з підтримки людей з інвалідністю.

Організаційна структура та керівництво

Вищим органом управління ТзОВ "Леоні" є Загальні збори учасників. Колегіальним Виконавчим органом Товариства є Дирекція ТзОВ "Леоні", яка складається з Генерального директора, Директора комерційного та Директора з управління персоналом, які спільно наділені повноваженнями з управління Товариством в рамках, визначених Статутом та рішеннями Зборів учасників. Дирекція підзвітна Зборам учасників та організовує виконання їх рішень в рамках, визначених Статутом та рішеннями учасників. Організаційна структура Підприємства має функціональний характер та включає низку відділів, кожен з яких у своїй роботі керується відповідними інструкціями і наказами. Гернеральному директору підпорядковуються директори заводів у Стрию та Коломиї, а також керівники юридичного відділу, відділу управління персоналом, інженерно-технічного відділу, відділу логістики, відділу зв'язків з громадськістю, відділу фінансів та інформаційних технологій та відділу упоавління якістю.

Організаційна Структура Leoni Ukraine 2025



2. Вплив економічної ситуації на фінансовий стан та результати діяльності

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. Починаючи з 24 лютого 2022 року, країна продовжує зазнавати масштабного впливу повномасштабної війни, розв'язаної російською федерацією. Безпекова ситуація залишається складною, оскільки бойові дії тривають у східних та південних регіонах, а також мають місце регулярні ракетні атаки на цивільну та промислову інфраструктуру по всій території України. Воєнний стан, запроваджений з метою відсічі російській агресії, продовжує діяти станом на дату затвердження цієї фінансової звітності.

Макроекономічні умови в Україні характеризуються високим рівнем ризиків та невизначеності, зокрема через триваючі воєнні дії, регулярні атаки на енергетичну інфраструктуру, логістичні ускладнення та залежність від зовнішньої фінансової підтримки. За офіційними даними Державної служби статистики України, у 2025 році реальний ВВП України зріс на 1,8% (для порівняння, у 2024 році темп зростання реального ВВП становив 2,9%). На уповільнення динаміки вплинули масштабні руйнування, завдані рф інфраструктурі добування газу, енергетичним мережам, портам та залізничній інфраструктурі.

У 2025 році Національний банк України (НБУ) переглядав облікову ставку з урахуванням макроекономічних умов та інфляційних ризиків. Зокрема, упродовж року облікову ставку було підвищено з 14,5% до 15,5% та надалі утримувано на цьому рівні. В січні 2026 року НБУ оголосив про пом'якшення процентної політики і зниження ставки до 15%, урахувавши стійке зниження інфляційного тиску та зменшення ризиків, пов'язаних із зовнішнім фінансуванням.

У 2025 році НБУ продовжив режим керованої гнучкості обмінного курсу та здійснював подальші кроки з пом'якшення окремих валютних обмежень. Згідно з даними НБУ, офіційний курс гривні до долара на початок 2025 року становив 42,04 грн/дол. США, а на кінець року – 42,39 грн/дол. США. Курс до євро зріс із 43,93 грн/євро до 49,86 грн/євро на 31 грудня.

За оцінками рейтингових агентств, суверенні кредитні рейтинги України протягом 2025 року залишалися на високоризикових рівнях і відображали значну невизначеність, пов'язану з воєнними діями та борговими операціями. У грудні 2025 року Fitch Ratings підвищило довгостроковий рейтинг України в іноземній валюті з "Restricted Default", який утримувався упродовж більшої частини 2025 року, до "CCC". S&P Global Ratings у січні 2026 року підвищило довгостроковий рейтинг в іноземній валюті до "CCC+" з "SD". Зазначене підвищення відображає вихід із дефолтного статусу після здійснення боргових операцій (зокрема реструктуризації/обміну окремих боргових інструментів), однак кредитні ризики залишаються дуже високими. Водночас Україна продовжувала отримувати міжнародну фінансову підтримку. Зокрема, Європейський Союз продовжив надавати фінансову допомогу і бюджетну підтримку Україні, у т.ч. в межах механізмів макрофінансової допомоги. Крім того ЄС узгодив фінансову підтримку для задоволення потреб України у 2026–2027 роках у розмірі близько 90 млрд євро, що має бути реалізовано головним чином через кредити ЄС, залучені на капітальних ринках.

Виробничі потужності Компанії розташовані у Львівській та Івано-Франківській областях, де відсутні активні бойові дії, а основна сировина для виробництва імпортується з країн Європейського Союзу. Це дозволяє Компанії продовжувати свою основну операційну діяльність. Керівництво продовжує докладати зусиль для виявлення та пом'якшення впливу війни на Компанію, однак існують фактори, які знаходяться поза межами впливу управлінського персоналу: тривалість та інтенсивність війни, ситуація на фронті та можливі зміни у військовій тактиці росії, масштаби міжнародної підтримки України, обсяги фінансових трансів, військової та гуманітарної допомоги, рішення уряду та центрального банку щодо грошово-кредитної і фінансової політики, що впливають на інфляцію та валютний ринок, реструктуризація державного боргу, умови співпраці з міжнародними фінансовими організаціями та вплив на платоспроможність держави й на макроекономічну стабільність в цілому.

Рівень ефективності господарської діяльності будь-якої компанії характеризують фінансові результати, отримані внаслідок цієї діяльності. ТзОВ "Леоні" є одним із найбільших за капіталовкладенням та рівнем виробництва підприємств з іноземними інвестиціями у Львівській та Івано-Франківській областях, що свідчить про наявність у компанії беззаперечної лідируючої позиції, яка забезпечується правильно вибраною стратегією.

У 2025 році фінансові результати Підприємства формувалися під впливом змін обсягів реалізації, структури витрат, валютних коливань, а також зовнішніх логістичних факторів. У порівнянні з 2024 роком чистий дохід від реалізації зменшився на 3,78% та склав 8 025 741 тис. грн, собівартість реалізованої продукції зменшилась на 2,44% та склала 7 223 836 тис. грн. Інші операційні доходи зросли на 76,15%, адміністративні витрати зменшились на 0,08%, витрати на збут зменшились на 27,62%, інші операційні витрати – на 1,83%.

Суттєвий вплив на фінансовий результат Підприємства у 2025 році мали валютні коливання. Станом на 31 грудня 2025 року курс євро до гривні зріс на 13,50% порівняно з 31 грудня 2024 року, що вплинуло на оцінку окремих монетарних статей та фінансовий результат. Фінансові витрати Підприємства за 2025 рік склали 74 801 тис. грн, інші витрати – 160 183 тис. грн. Чистий фінансовий результат за 2025 рік становив 296 698 тис. грн.

На операційну діяльність Підприємства також впливали зміни зовнішнього середовища. Зокрема, у 2025 році запровадження на кордонах ЄС нової системи біометричного контролю EES (Entry/Exit System) призвело до збільшення часу очікування вантажного транспорту. У зв'язку з цим Підприємство здійснювало пошук альтернативних логістичних маршрутів та продовжувало адаптацію процесів постачання. Додатковим фактором підвищення стабільності зовнішньоекономічної діяльності стало отримання статусу АЕО (авторизованого економічного оператора).

3. Ліквідність та зобов'язання

Фінансовий стан Підприємства у короткостроковій перспективі розвитку оцінюється показниками ліквідності та платоспроможності. Системний підхід, який застосовується у фінансовому менеджменті Підприємства передбачає проведення регулярних заходів щодо оцінки ключових фінансових показників підприємства, виявлення небажаних відхилень, ризиків, диспропорцій; оцінку поточного становища бізнесу і його перспектив з погляду дотримання балансу між досягненням ринкових цілей та збереженням високого рівня надійності Підприємства як ділового партнера.

Управління ліквідністю ТзОВ "Леоні" здійснюється на основі регулярного планування, бюджетування та прогнозування грошових потоків. Такий підхід дає можливість своєчасно оцінювати потребу в ліквідних коштах, контролювати виконання платіжних зобов'язань та реагувати на можливі відхилення. У звітному році Підприємство продовжувало моніторинг дебіторської заборгованості та контроль виконання графіків розрахунків.

Станом на 31 грудня 2025 року до складу короткострокових зобов'язань входили: кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та за внутрішніми розрахунками в сумі 936 410 тис. грн, заборгованість за розрахунками з оплати праці та соціального страхування – 34 884 тис. грн, інші поточні зобов'язання та забезпечення – 58

877 тис. грн. Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями станом на 31 грудня 2025 року становила 1 246 413 тис. грн. та включає в себе в себе позики від компанії групи.

Керівництво Підприємства оцінює стан ліквідності на постійній основі та вживає заходів для підтримання належного рівня платоспроможності й фінансової стійкості.

4. Екологічні аспекти

ТзОВ "Леоні" ставить з відповідальністю до заходів щодо охорони навколишнього середовища, для цього всі працівники послуговуються Політикою з охорони праці, здоров'я, навколишнього середовища та енергії.У 2025 році Підприємство підтвердило відповідність вимогам міжнародного стандарту DIN EN ISO 14001:2015, що засвідчено відповідним сертифікатом, виданим компанією TÜV NORD CERT GmbH.На постійній основі здійснюється контроль використання електроенергії та води, а також організовано сортування відходів з подальшою передачею на переробку або утилізацію відповідно до вимог законодавства.

Підприємство впроваджує технологічні рішення, спрямовані на зниження використання природних ресурсів. Принципи роботи Підприємства щодо екологічної безпеки:

*Захист навколишнього середовища, відповідальне використання енергії та ресурсів є частиною всіх керівних ролей.

*Соціальна та екологічна поведінка є ключовими корпоративними цілями дотримання всіх обов'язкових зобов'язань щодо гігієни та безпеки праці, захисту навколишнього середовища та використання енергії.

*Прагнення до постійного вдосконалення наших професійних, медичних, екологічних, енергетичних показників.

*Зменшення впливу нашої продукції та процесів на навколишнє середовище, зокрема на повітря, воду, ґрунт та біорізноманіття в межах економічної ефективності та технічної можливості.

*Ефективне використання ресурсів та енергії навколишнього середовища.

*Використання відновлювальної енергії на наших виробничих платформах.

*Уникнення викидів та мінімізація відходів у нашому виробничому процесі.

Утворені виробничі відходи переробляються, де це можливо, або повторно використовуються. Якщо переробка відходів є неможливою, то вони утилізуються згідно з законодавчими вимогами.В умовах енергетичної кризи, спричиненої обстрілами критичної інфраструктури, керівництво підприємства переглянуло робочі графіки з метою мінімізації навантаження на енергетичну систему. Кожен працівник свідомо обмежив використання побутових приладів на Підприємстві у пікові години.

5. Соціальні аспекти та кадрова політика

Соціальна та кадрова політика ТзОВ "Леоні" спрямована на розвиток кадрового потенціалу, підтримання мотивації працівників та забезпечення належного рівня соціального захисту. Людський капітал є одним із ключових чинників стабільної операційної діяльності Підприємства.У березні 2025 року Підприємство підвищило заробітну плату для працівників на 12-14 %, залежно від категорії персоналу. Заробітна плата на Підприємстві виплачується виключно грошовими коштами два рази на місяць у строки та на умовах, що визначені колективним договором, з дотримання вимог чинного законодавства з оплати праці. За ефективну роботу в 2025 році в умовах воєнного часу у грудні 2025 року нараховано різдвяну премію всім працівникам.

На Підприємстві діють механізми мотивації персоналу для досягнення стратегічних цілей, заохочення працівників до досягнення кращих результатів роботи та їх матеріальної зацікавленості в кінцевих результатах роботи Підприємства, за результатами яких щомісячно виплачуються премії за ефективність та якість, а також премія за виконання цілей. ТзОВ "Леоні" коштом роботодавця забезпечує добровільне медичне страхування працівників з метою підвищення соціального захисту. Підприємство інвестує у професійний розвиток персоналу через навчання, тренінги, семінари та програми розвитку талантів. Також щороку проводиться конкурс для дітей працівників та вручення подарунків. Підприємство залишається соціально активним та допомагає сім'ям мобілізованих працівників, бере участь у благодійних ініціативах та продовжує участь у проєктах дуальної освіти.

Підприємство приділяє значну увагу питанням безпеки праці. Так, в умовах воєнного стану керівництво ТзОВ "Леоні" організувало евакуацію працівників у бомбосховище під час кожної повітряної тривоги (60 000 оплачених годин робочого часу) та адаптувало робочі графіки відповідно до комендантської години. ТзОВ "Леоні" ставить з відповідальністю до заходів щодо створення безпечних умов праці. Для цього всі працівники послуговуються Політикою з охорони праці, здоров'я та навколишнього середовища.Питання охорони праці та безпеки працівників залишаються одним із пріоритетів Підприємства. В умовах воєнного стану було організовано евакуацію працівників до укриття під час повітряних тривог, а також адаптовано графіки роботи відповідно до встановлених обмежень.

У 2024 році Підприємство оновило сертифікат відповідності вимогам стандарту DIN EN ISO 45001:2018, виданий компанією TÜV NORD CERT GmbH. Контроль за станом охорони праці на Підприємстві здійснюється завдяки проведенню навчання та інструктажів з питань охорони праці та перевірок стану охорони праці (аудити) службою охорони праці з оформленням протоколів перевірок. Важливим значенням у створенні безпечних умов праці є забезпечення працівників спецодягом, спецвзуттям та іншими засобами індивідуального захисту. Велика увага приділяється санітарно-гігієнічним та лікувально-профілактичним заходам. На території підприємства знаходиться медичний пункт.

Принципи роботи Підприємства щодо охорони праці:

- *Охорона праці та безпека є частиною функцій керівників різних рівнів.
- *Використання небезпечних речовин у виробничих процесах лише за необхідності, застосування принципу заміщення.
- *Забезпечення безпечних робочих місць та умов праці, шляхом усунення небезпек та зниження ризиків з метою запобігання травмам та захворюванням, пов'язаних з роботою.
- *Проведення оцінки ризику у всіх процесах для запобігання травм та захворювань, пов'язаними з роботою.
- *Забезпечення засобами індивідуального захисту після запровадження всіх технічних та організаційних заходів безпеки

6. Використання фінансових інструментів, що мало суттєвий вплив на оцінку активів, зобов'язань, фінансовий стан і доходи або витрати

Завдання та політика щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування

Система внутрішнього контролю та управління ризиками ТзОВ "Леоні" охоплює сукупність правил, процедур і організаційних заходів, спрямованих на забезпечення належного ведення діяльності, збереження активів, надійності фінансової звітності, ефективності бізнес-процесів і дотримання вимог законодавства.

З метою мінімізації ризиків недотримання законодавства та внутрішніх політик на Підприємстві діють інструменти комплаєнсу, зокрема Кодекс ділової етики, Декларація про соціальні права та виробничі відносини, а також відповідні навчальні програми для працівників. Підхід до управління ризиками не передбачає виключення усіх можливих ризиків, але спрямований на їх своєчасне виявлення, оцінку, документування та визначення заходів реагування. Ризики оцінюються з урахуванням імовірності настання та потенційного впливу на виробничу, фінансову, податкову та юридичну сфери діяльності Підприємства. До основних ризиків, що можуть мати вплив на діяльність Підприємства, належать валютний ризик, ризик ліквідності, операційний ризик, логістичний ризик, ризики безперервності діяльності в умовах воєнного стану та ризики, пов'язані з енергозабезпеченням.

Вразливість до ризику ліквідності

Ризик ліквідності – Ризик ліквідності полягає у можливій нестачі ресурсів для своєчасного виконання фінансових зобов'язань. Для управління такими ризиками Підприємство застосовує бюджетування, прогнозування грошових потоків, моніторинг розрахунків та інші процедури фінансового контролю.

Вразливість до валютного ризику

Валютний ризик – Валютний ризик пов'язаний із можливим негативним впливом змін курсів іноземних валют на фінансові результати Підприємства.

Вразливість до інших ризиків

Основними завданнями системи внутрішніх контролів є збереження активів, ефективність бізнес процесів, надійність фінансової звітності та дотримання законів та нормативних актів. Щоб зменшити ризики порушення законодавства, ТзОВ «Леоні» запровадила певні інструменти відповідності, зокрема Кодекс Ділової Етики, Декларацію про соціальні права та виробничі відносини та відповідне навчання персоналу. Підхід до управління ризиками не передбачає виключення усіх можливих ризиків, але має на меті створення систематичної методології для поінформованої оцінки існуючих ризиків на підставі наявної інформації з урахуванням корпоративної стратегії розвитку. Ризики можуть бути уникненні, знижені або перенесені в рамках загального процесу управління ризиками. Ризики оцінюються на предмет вірогідності їх настання та впливу на діяльність компанії відповідно до стандартних критеріїв з урахуванням важливості та значимості. Результати оцінки ризиків відповідно документуються і підлягають аналізу щодо впливу на виробничу, фінансову, податкову та юридичну сфери діяльності компанії.

7. Опис діяльності у сфері досліджень та інновацій

В організаційній структурі Підприємства відділ дослідження та інновацій відсутній. Такий відділ створено на рівні материнської компанії, доробками якого керуються працівники ТзОВ «Леоні» в Україні.

8. Інформація щодо придбання власних акцій

Підприємство не здійснює емісію акцій.

10. Інформація про фінансові інвестиції

Підприємство не здійснює власних фінансових інвестицій у цінні папери інших підприємств і на момент підготовки даного звіту не має на меті та не планує створення дочірніх підприємств.

11. Ймовірні перспективи подальшого розвитку (в тому числі інформація про злиття чи поглинання)

У часі повномасштабної війни росії в Україні будь-яке планування Підприємства потребує оперативних змін. Незважаючи на тип діяльності та розташування, війна вплинула на все економічне становище держави та вносить суттєвий дестабілізуючий чинник, який призводить до необхідності реакції на ситуацію, що склалася й через вимушену адаптацію первинно визначених перспектив.

12. Інша інформація

Корпоративна культура Підприємства складається з сукупності спільних цінностей, норм і ставлень. Цінності формують ідентичність ТзОВ "Леоні Ваерінг Системс УА ГмбХ" та є ядром нашої культури, дають підтримку та орієнтацію в повсякденній діяльності, а також під час прийняття важливих рішень.

Цінності ТзОВ "Леоні" - це:

*Турбота: визначати та врахувати потреби інших.

*Орієнтація на результат: знати цілі та досягати результатів.

*Повага: ставитися до кожного, як до рівного, враховуючи наші відмінності.

*Відповідальність: приймати відповідальність, діяти відповідно та відповідати за свої дії.

*Співпраця: працювати задля досягнення спільної мети, базуючись на довірі та різноманітності думок.

Основою для дій і прийняття рішень як для співробітників, так і для керівників є принципи підприємства:

Керівні принципи для працівників	Принципи лідерства	Принципи продажів	Соціальні принципи	Принципи ділового партнерства
<ul style="list-style-type: none"> • дбаємо один про одного, визнаємо потреби інших і підтримуємо один одного. • знаємо свої цілі, працюємо віддано та орієнтовано на результат, і таким чином вирішуємо виклики. • поважаємо та підтримуємо прийняті рішення, ставлячись один до одного як до рівних з повагою. • розуміємо свою відповідальність, несемо відповідальність і діємо відповідно. • співпрацюємо на основі довіри та надійності, заохочуючи різні думки та відзначаючи наші спільні успіхи. 	<ul style="list-style-type: none"> • лідер враховує потреби та проблеми компанії та її співробітників і підтримує їх у розвитку. • лідер чітко висловлює свої очікування, ставить складні цілі, забезпечує конструктивний зворотний зв'язок, винагороджує за високу продуктивність і, таким чином, забезпечує досягнення цілей. • керівник ставиться до працівників як до рівних і поважає їхні унікальні особистості та здібності. • лідер бере на себе відповідальність, пояснює та обґрунтовує рішення та підтримує їх. • лідер створює компетентні команди, заохочує різноманітність думок і міжфункціональну співпрацю на основі надійності та довіри і демонструє це. 	<ul style="list-style-type: none"> • живемо згідно з нашими цінностями та діємо відповідно до наших клієнтів. • прислухаємося до потреб наших клієнтів і приділяємо їм увагу. • перевершуємо очікування наших клієнтів завдяки досконалості та ефективності, зосереджуючись на спільному стабільному успіху. • приділяємо увагу різноманітним потребам клієнтів, дотримуємося наших взаємних домовленостей і чесно ставимося один до одного. • є надійним партнером для наших клієнтів і пропонуємо високу якість продуктів і послуг. • повністю співпрацюємо з нашими клієнтами для розвитку взаємовигідних довгострокових партнерських відносин від ідеї до рішення та далі. 	<ul style="list-style-type: none"> • внесок у суспільство за допомогою доступних рішень для стійкої мобільності та розвитку наших співробітників і спільнот навколо нас. • звертаємо увагу на потреби нашої громади та місцевого середовища. • працюємо ефективно та орієнтовано на результат щодо ресурсів нашої планети. • поважаємо культуру та закони країни, у якій ми працюємо, і ставимося до наших людей і суспільства в цілому з повагою та чесністю. • визнаємо свою соціальну відповідальність і живемо відповідно до неї через сталу та етичну бізнес-практику. • беремо участь у соціальних ініціативах для підтримки наших співробітників і місцевого середовища на основі нашого Кодексу поведінки. 	<ul style="list-style-type: none"> • живемо згідно з нашими цінностями. Ми очікуємо, що наші ділові партнери також поважатимуть наші цінності та поводитимуться так само. • враховуємо потреби наших ділових партнерів. • поважаємо різноманітні цінності наших ділових партнерів, співпрацюємо чесно та відкрито. • є надійним і відповідальним партнером у всіх наших ділових відносинах і діємо відповідно до етичної, соціальної та екологічної відповідальності. • співпрацюємо з нашими діловими партнерами на взаємовигідній основі.

13. Розкриття інформації про корпоративне управління

4) Вищий орган управління

Назва та склад вищого органу управління

Вищим органом управління ТзОВ «Леоні» є Загальні збори учасників. Колегіальним Виконавчим органом Товариства є Дирекція ТзОВ «Леоні», яка складається з Генерального директора, Директора комерційного та Директора з управління персоналом, які спільно наділені повноваженнями з управління Товариством в рамках, визначених Статутом та рішеннями Зборів учасників. Дирекція підзвітна Зборам учасників та організовує виконання їх рішень Підприємства в рамках, визначених Статутом та рішеннями учасників. Дирекція в своїй діяльності підзвітна учасникам товариства та виконує їх рішення.

Інформація про аудиторський звіт

Найменування суб'єкта аудиторської діяльності

Код ЄДРПОУ суб'єкта аудиторської діяльності

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності

Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності

Вебсторінка суб'єкта аудиторської діяльності

Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг суб'єкта аудиторської діяльності

Номер та дата договору на проведення аудиту

Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності

Дата початку та дата закінчення аудиту

Розмір винагороди за проведення аудиту річної фінансової звітності

ТОВ "БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА"

30373906

2091

Розділ 4 Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес

www.bakertilly.ua

24.07.2023, №23-кя

167/25 від 15 жовтня 2025 року

2025 рік

27 листопада 2025 року - 31 березня 2026 року

Вартість послуг виконавця відповідно до Договору становить гривневий еквівалент 36 634 (тридцять шість тисяч шістсот тридцять чотири) долари США 00 центів без ПДВ, що на дату підписання Договору згідно з офіційним курсом гривні по відношенню до долара США, встановленого Національним Банком України (НБУ), складає 1 529 520 (один мільйон п'ятсот двадцять дев'ять тисяч п'ятсот двадцять) грн. 79 коп. без ПДВ, ПДВ - 305 904 (триста п'ять тисяч дев'ятсот чотири) грн. 16 коп., всього з ПДВ 1 835 424 грн. 95 коп.

Управлінський персонал відповідає за коректність застосування таксономії, тегування (маркування), структуру та технічну мову розмітки iXBRL, а також за інші технічні аспекти формування iXBRL-файлу. Перевірка цих технічних елементів не є частиною завдання з аудиту.

Відповідальність аудитора в межах виконання вимог процедури подання звітності у форматі iXBRL до Центру збору фінансової звітності

У межах аудиту аудитор отримує достатні та прийнятні докази того, що візуальне представлення фінансової звітності у файлі iXBRL в усіх суттєвих аспектах підготовлено відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності, та висловлює аудиторську думку щодо такої фінансової звітності. Аудитор не надає жодної форми впевненості щодо технічних елементів файлу iXBRL.

Кваліфікований електронний підпис ключового партнера із завдання з аудиту накладено на екземпляр файлу iXBRL виключно для виконання регуляторних вимог процедури подання звітності до ЦЗФЗ та підтвердження того, що аудиторський звіт, включений до файлу, відповідає звіту, складеному аудитором.

Звіт незалежного аудитора

Належний адресат:

Учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю «Леоні Ваерінг Системс УА ГмбХ»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "Леоні Ваерінг Системс УА ГмбХ" (далі – "Товариство"), складеної на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами (Таксономія UA МСФЗ XBRL 2025) в єдиному електронному форматі (iXBRL), що включає:

- звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2025 р.;
- звіт про фінансові результати та інший сукупний дохід, звіт про зміни у власному капіталі, звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою; та
- примітки до фінансової звітності, що містять суттєву інформацію про облікову політику та інші пояснення.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2025 р. та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-ХІV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з прийнятим Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (РМСЕБ) Міжнародним Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку [810000] "Примітки – Корпоративна інформація та Звіт про відповідність вимогам МСФЗ" параграф "Розкриття інформації про невизначеності щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати діяльність безперервно", яка вказує на те, що починаючи з 24 лютого 2022 року на діяльність Товариства негативно впливає триваюче військове вторгнення в Україну, причому масштаби подальших подій або терміни їх припинення є невизначеними. Як зазначено в Примітці [810000], ці події або умови, разом із іншими питаннями, наведеними в Примітці [880000] "Примітки – Примітки – Додаткова інформація" параграф "Умови функціонування та економічна ситуація", вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на примітку [818000] "Примітки – Пов'язана сторона" в фінансовій звітності, що описує значну концентрацію операцій та балансів з пов'язаними сторонами. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Вони охоплюють найбільш значущі оцінені ризики суттєвих викривлень, у тому числі ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що додатково до питання, описаного в розділі "Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності", немає інших ключових питань аудиту, інформацію про які слід надати в нашому звіті.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає Звіт про управління за 2025 рік. Інша інформація не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашої відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не маємо що повідомити у зв'язку із цим.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ, та дотримання вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-XIV щодо складання фінансової звітності, а також за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик 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 Товариства;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

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

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

Відповідальність аудитора в межах виконання вимог процедури подання звітності у форматі iXBRL до Центру збору фінансової звітності (ЦЗФЗ)

Управлінський персонал відповідає за коректність застосування таксономії, тегування (маркування), структуру та технічну мову розмітки iXBRL, а також за інші технічні аспекти формування iXBRL-файлу. Перевірка цих технічних елементів не є частиною завдання з аудиту. У межах аудиту аудитор отримує достатні та прийнятні докази того, що візуальне представлення фінансової звітності у файлі iXBRL в усіх суттєвих аспектах підготовлено відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності, та висловлює аудиторську думку щодо такої фінансової звітності. Аудитор не надає жодної форми впевненості щодо технічних елементів файлу iXBRL. Кваліфікований електронний підпис ключового партнера із завдання з аудиту накладено на екземпляр файлу iXBRL виключно для виконання регуляторних вимог процедури подання звітності до ЦЗФЗ та підтвердження того, що аудиторський звіт, включений до файлу, відповідає звіту, складеному аудитором.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Звітування щодо Звіту про управління

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

- Ми дійшли висновку, що фінансова інформація у Звіті про управління за 2025 рік, в усіх суттєвих аспектах, узгоджується з фінансовою звітністю за звітний період та з іншою інформацією, отриманою нами під час аудиту.

- Ми маємо звітувати у разі, якщо ми доходимо висновку, що Звіт про управління містить суттєві викривлення. Ми не маємо що повідомити у зв'язку із цим.

Звітування у відповідності до частини 4 статті 14 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" № 2258-VIII (далі - "Закон № 2258-VIII")

Призначення аудитора та загальна тривалість завдання з аудиту

Нас було вперше призначено аудитором для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства Загальними зборами учасників Товариства рішенням від 12 травня 2020 р. Загальна тривалість виконання нами аудиторських завдань без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень для надання послуг з обов'язкового аудиту Товариства складає сім років.

Надання неаудиторських послуг та незалежність

Ми підтверджуємо, що протягом періоду з початку звітного року і до дати цього звіту аудитора ми, або інші учасники мережі Baker Tilly International Limited, не надавали Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання заборонені неаудиторські послуги, зазначені у четвертій частині статті 6 Закону № 2258-VIII. Ми, включаючи ключового партнера з аудиту, були незалежними по відношенню до Товариства при проведенні нашого аудиту.

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

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

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

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

Узгодженість з додатковим звітом для аудиторського комітету або його еквіваленту

Ми підтверджуємо, що наша думка, наведена в цьому звіті незалежного аудитора, узгоджується з додатковим звітом Загальним зборам учасників, який ми випустили 30 березня 2026 р.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Мукомела Володимир Олександрович.

Підписи, дата та адреси

ПІВ ключового партнера з аудиту

Мукомела Володимир Олександрович

ПІВ та посада інших осіб, відповідальних за аудит

Не застосовно

Найменування суб'єкта аудиторської діяльності

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

Дата аудиторського звіту

2026-03-31

Місцезнаходження суб'єкта аудиторської діяльності

04112, місто Київ, вулиця Грекова, 3, квартира 9

Розкриття загальної інформації про фінансову звітність

Фінансові звіти Компанії складаються на основі припущень, що (i) фінансові показники відображаються в обліку за принципом нарахування та обліку (принцип нарахування) та (ii) припущенні, що Компанія є безперервно діючою і залишатиметься діючою в осяжному майбутньому (принцип безперервності).

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

Керівництво ТзОВ "Леоні Ваерінг Системс УА ГмбХ", (надалі - Компанія) несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2025 року, а також результати її діяльності, рух прошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, у відповідності до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (надалі - МСФЗ).

Під час підготовки фінансової звітності у відповідності до МСФЗ керівництво Компанії несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання принципів МСФЗ або розкриття усіх суттєвих відхилень від МСФЗ у примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності відповідно до МСФЗ, згідно припущення, що Компанія і далі буде здійснювати свою діяльність у найближчому майбутньому, за виключенням випадків, коли таке припущення не буде правомірним;
- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають коригування або розкриття;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або, можливі в найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття в фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва.Керівництво Компанії також несе відповідальність за:
 - розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю у Компанії;
 - ведення бухгалтерського обліку відповідно до законодавства та стандартів бухгалтерського обліку відповідної країни реєстрації Компанії;
 - прийняття заходів у межах своєї компетенції для захисту активів Компанії;
 - виявлення та попередження фактів шахрайства та інших зловживань.Дана фінансова звітність станом на 31 грудня 2025 року, що підготовлена у відповідності до МСФЗ, затверджена від імені керівництва Компанії 31 березня 2026 року.

Назва суб'єкта господарювання, що звітує, або інші засоби ідентифікації	ТзОВ "Леоні Ваерінг Системс УА ГмбХ"
Ідентифікаційний код юридичної особи	31358171
Код КВЕД	29.31
Сайт компанії	https://www.leoni-ukraine.com/uk/
Пояснення зміни назви суб'єкта господарювання, що звітує, або інших способів ідентифікації у порівнянні з кінцем попереднього звітного періоду	
Змін назви протягом звітного періоду не відбувалося	
Зміна назви суб'єкта господарювання, що звітує, або інші способи ідентифікації порівняно з кінцем попереднього звітного періоду	<input checked="" type="checkbox"/>
Опис характеру фінансової звітності	
Ця звітність стосується одного суб'єкта господарювання	
Характер фінансової звітності	Окрема звітність
Дата кінця звітного періоду	2025-12-31
Період, який охоплюється фінансовою звітністю	
Рік, що закінчується 31 грудня 2025 року	
Опис валюти подання	
Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України - гривня.	
Рівень округлення, використаний у фінансовій звітності	
Звітність складено у тисячах гривень, округлених до цілих	

				ТИС. ГРН
	Примітка	На кінець звітнього періоду	На початок звітнього періоду	На початок попереднього періоду
Активи				
Непоточні активи				
Основні засоби	800100, 822100	1,686,716	1,897,288	
Нематеріальні активи за винятком гудвілу	800100, 823180	3,596	5,161	
Відстрочені податкові активи	835110	23,557	19,856	
Загальна сума непоточних активів		1,713,869	1,922,305	
Поточні активи				
Поточні запаси	800100, 826380	411,424	651,624	
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	800100, 818000, 822390, 822390-14, 880000	2,777,455	1,636,015	
Поточні податкові активи, поточні	880000	39,953	56,321	
Інші поточні нефінансові активи		2,282	4,695	
Грошові кошти та їх еквіваленти	800100, 822390	131,609	183,170	
Загальна сума поточних активів за винятком непоточних активів або груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу або утримувані для виплат власникам		3,362,723	2,531,825	
Загальна сума поточних активів		3,362,723	2,531,825	
Витрати майбутніх періодів		814	507	
Загальна сума активів		5,077,406	4,454,637	
Власний капітал та зобов'язання				
Власний капітал				
Статутний капітал	880000	395,347	401,208	
Нерозподілений прибуток		2,399,614	2,102,916	
Інша частка участі в капіталі		5,861		
Загальна сума власного капіталу		2,800,822	2,504,124	
Зобов'язання				
Непоточні зобов'язання				
Інші непоточні фінансові зобов'язання	800100, 818000, 822390, 836200		439,266	
Загальна сума непоточних зобов'язань			439,266	
Поточні зобов'язання				
Поточні забезпечення				
Поточні забезпечення на винагороди працівникам	800100, 827570	18,164	14,758	
Інші поточні забезпечення	800100, 827570	10,465	8,786	
Загальна сума поточних забезпечень		28,629	23,544	
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	800100, 818000, 822390, 822390-03	971,294	803,687	
Поточні податкові зобов'язання, поточні	800100	8,313	5,616	
Інші поточні фінансові зобов'язання	800100, 818000, 822390, 836200	1,268,204	678,243	

				тис. грн
	Примітка	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На початок попереднього періоду
Інші поточні нефінансові зобов'язання		144	157	
Загальна сума поточних зобов'язань за винятком зобов'язань, включених до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу		2,276,584	1,511,247	
Загальна сума поточних зобов'язань		2,276,584	1,511,247	
Загальна сума зобов'язань		2,276,584	1,950,513	
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		5,077,406	4,454,637	

			тис. грн
	Примітки	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

Прибуток або збиток

Прибуток (збиток)

Дохід від звичайної діяльності	800200, 818000, 831150	8,025,741	8,341,180
Собівартість реалізації	800200, 880000	(7,223,836)	(7,404,796)
Валовий прибуток		801,905	936,384
Інші доходи	800200, 818000, 842000, 880000	426,007	241,846
Витрати на збут	800200, 880000	(188,419)	(260,330)
Адміністративні витрати	800200, 880000	(200,892)	(201,053)
Інші витрати	800200, 880000	(247,936)	(252,547)
Інші прибутки (збитки)	842000, 880000	(160,183)	(48,530)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності		430,482	415,770
Фінансові витрати	818000, 836200	(74,801)	(73,387)
Прибуток (збиток) до оподаткування		355,681	342,383
Податкові доходи (витрати)	835110	(58,983)	(31,271)
Прибуток (збиток) від діяльності, що триває		296,698	311,112
Прибуток (збиток)		296,698	311,112

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Прибуток (збиток)	296,698	311,112
Загальна сума сукупного доходу	296,698	311,112

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Грошові потоки від (для) операційної діяльності		
Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності		
Надходження від продажу товарів та надання послуг	7,728,525	8,141,577
Надходження за орендою та подальшим продажем активів, утримуваних для оренди іншими особами і в подальшому утримуваних для продажу	2,597	2,747
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності	1,099,985	1,221,412
Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності		
Виплати постачальникам за товари та послуги	(5,787,100)	(5,986,619)
Виплати працівникам та виплати від їх імені	(1,139,412)	(1,353,651)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю	(1,758,922)	(1,768,425)
Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності	145,673	257,041
Повернення податків на прибуток (сплата)	(54,303)	(33,900)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)	91,370	223,141
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності		
Придбання основних засобів	(80,444)	(35,445)
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)	(80,444)	(35,445)
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності		
Проценти сплачені	(72,526)	(128,127)
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)	(72,526)	(128,127)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу	(61,600)	59,569
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти		
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти	10,039	9,922
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів після впливу змін валютного курсу	(51,561)	69,491
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	183,170	113,679
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	131,609	183,170

					тис. грн
Поточний звітний період	Примітки				Власний капітал
		Статутний капітал	Інша частка участі в капіталі	Нерозподілений прибуток	

Звіт про зміни у власному капіталі

Власний капітал на початок періоду

401,208

2,102,916

2,504,124

Зміни у власному капіталі

Сукупний дохід

Прибуток (збиток)

296,698

296,698

Загальна сума сукупного доходу

296,698

296,698

Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал

(5,861)

5,861

0

Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу

(5,861)

5,861

296,698

296,698

Власний капітал на кінець періоду

395,347

5,861

2,399,614

2,800,822

				тис. грн
Порівняльний звітний період	Примітки			Власний капітал
		Статутний капітал	Нерозподілений прибуток	

Звіт про зміни у власному капіталі

Власний капітал на початок періоду

401,208

1,791,804

2,193,012

Зміни у власному капіталі

Сукупний дохід

Прибуток (збиток)

311,112

311,112

Загальна сума сукупного доходу

311,112

311,112

Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу

311,112

311,112

Власний капітал на кінець періоду

401,208

2,102,916

2,504,124

	тис. грн	
	На кінець звітнього періоду	На початок звітнього року

Підкласифікації активів, зобов'язань та капіталу

Основні засоби

Земля та будівлі		
Земля	2,014	2,014
Будівлі	749,589	790,574
Загальна сума землі та будівель	751,603	792,588
Машини	587,514	705,348
Транспортні засоби		
Автомобілі	8,392	3,854
Загальна сума транспортних засобів	8,392	3,854
Пристосування та приладдя	292,121	319,647
Незавершені капітальні вкладення в основні засоби	47,086	75,851
Загальна сума основних засобів	1,686,716	1,897,288

Класи нематеріальних активів та гудвілу

Нематеріальні активи за винятком гудвілу		
Комп'ютерне програмне забезпечення	3,596	5,161
Загальна сума нематеріальних активів за винятком гудвілу	3596	5161
Загальна сума нематеріальних активів та гудвілу	3,596	5,161

Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість

Поточна торговельна дебіторська заборгованість	10,315	16,921
Поточна дебіторська заборгованість пов'язаних сторін	2,619,185	1,475,524
Поточні попередні платежі та поточний нарахований дохід за винятком поточних договірних активів		
Поточні попередні платежі		
Поточні аванси постачальникам	12,520	12,902
Загальна сума попередніх платежів	12,520	12,902
Загальна сума поточних попередніх платежів та поточного нарахованого доходу за винятком поточних договірних активів	12,520	12,902
Поточна дебіторська заборгованість за податками за винятком податку на прибуток	134,967	130,582
Інша поточна дебіторська заборгованість	468	86
Загальна сума торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості	2,777,455	1,636,015

Класи поточних запасів

Поточна сировина і поточні виробничі допоміжні матеріали		
Поточна сировина	248,826	395,450
Поточні виробничі допоміжні матеріали	14,871	14,145
Загальна сума поточної сировини і поточних допоміжних виробничих запасів	263,697	409,595
Поточне незавершене виробництво	69,215	158,884
Поточна готова продукція	22,610	16,844
Поточні матеріали для пакування та зберігання	3,703	5,760
Поточні запасні частини	46,517	48,491

	тис. грн	
	На кінець звітнього періоду	На початок звітнього року
Поточне паливо	951	174
Поточні запаси у дорозі	468	6,472
Інші поточні запаси	4,263	5,404
Загальна сума поточних запасів	411,424	651,624
Грошові кошти та їх еквіваленти		
Грошові кошти		
Залишки на рахунках в банках	131,609	183,170
Загальна сума грошових коштів	131,609	183,170
Загальна сума грошових коштів та їх еквівалентів	131,609	183,170
Різні поточні активи		
Інші поточні активи	2,282	4,695
Класи інших забезпечень		
Різні інші забезпечення		
Інші статті поточних забезпечень	10,465	8,786
Загальна сума різних інших забезпечень	10,465	8,786
Інше забезпечення		
Інші поточні забезпечення	10,465	8,786
Загальна сума інших забезпечень	10,465	8,786
Позики		
Непоточна частина непоточних запозичень		439,266
Поточні позики та поточна частина непоточних запозичень		
Поточна частина непоточних запозичень	1,246,413	658,899
Загальна сума поточних запозичень та поточної частини непоточних запозичень	1,246,413	658,899
Загальна сума запозичень	1,246,413	1,098,165
Непоточна частина непоточних запозичень, за типом		
Непоточна частина інших непоточних запозичень		439,266
Загальна сума непоточної частини непоточних запозичень		439,266
Поточні позики та поточна частина непоточних запозичень, за типом		
Інші поточні позики та поточна частина інших непоточних запозичень	1,246,413	658,899
Загальна сума поточних запозичень та поточної частини непоточних запозичень	1,246,413	658,899
Позики, за типами		
Інші позики	1,246,413	1,098,165
Загальна сума запозичень	1,246,413	1,098,165
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість		
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	677,888	483,722
Поточна кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами	258,522	289,395
Поточна кредиторська заборгованість за соціальним забезпеченням та податками за винятком податку на прибуток	6,512	6,124
Інша поточна кредиторська заборгованість	28,372	24,446

	тис. грн	
	На кінець звітнього періоду	На початок звітнього року
Загальна сума торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості	971,294	803,687
Різні поточні зобов'язання		
Поточні проценти до сплати	21,791	19,344
Інші поточні зобов'язання	144	157
Статутний капітал		
Статутний капітал, звичайні акції	395,347	401,208
Загальна сума статутного капіталу	395,347	401,208
Нерозподілений прибуток		
Нерозподілений прибуток, прибуток (збиток) за звітний період	2,399,614	2,102,916
Загальна сума нерозподіленого прибутку	2,399,614	2,102,916
Чисті активи (зобов'язання)		
Активи	5,077,406	4,454,637
Зобов'язання	(2,276,584)	(1,950,513)
Чисті активи (зобов'язання)	2,800,822	2,504,124
Чисті поточні активи (зобов'язання)		
Поточні активи	3,362,723	2,531,825
Поточні зобов'язання	(2,276,584)	(1,511,247)
Чисті поточні активи (зобов'язання)	1,086,139	1,020,578
Активи за вирахуванням поточних зобов'язань		
Активи	5,077,406	4,454,637
Поточні зобов'язання	(2,276,584)	(1,511,247)
Активи за вирахуванням поточних зобов'язань	2,800,822	2,943,390
Чистий борг	2,144,975	1,767,343

Дохід від звичайної діяльності		
	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Інший дохід від звичайної діяльності	8,025,741	8,341,180
Загальна сума доходу від звичайної діяльності	8,025,741	8,341,180

Суттєві доходи та витрати		
	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Інші фінансові доходи (витрати)	(1,427)	(1,625)
Процентні витрати	76,228	75,012
Процентні витрати за позиками	76,228	75,012
Різний інший операційний дохід	426,007	241,846
Різні інші операційні витрати	247,936	252,547
Витрати з продажу, загальні та адміністративні витрати		
Витрати з продажу	7,223,836	7,404,796
Загальна сума витрат з продажу, загальних та адміністративних витрат	7,223,836	7,404,796
Витрати на збут та адміністративні витрати	389,311	461,383

Витрати за характером		
	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Сировина та витратні матеріали використані	5,444,344	5,378,056
Класи витрат на виплати працівникам		
Короткострокові витрати на виплати працівникам		
Заробітна плата	1,249,636	1,420,857
Внески на соціальне забезпечення	242,608	274,182
Загальна сума короткострокових витрат на виплати працівникам	1,492,244	1,695,039
Загальна сума витрат на виплати працівникам	1,492,244	1,695,039
Амортизація матеріальних та нематеріальних активів та збитки від зменшення корисності (сторнування збитків від зменшення корисності), які визнаються у прибутку або збитку		
Амортизаційні витрати матеріальних та нематеріальних активів		
Амортизаційні витрати	261,940	279,580
Амортизаційні витрати	3,568	4,610
Загальна сума амортизаційних витрат	265,508	284,190
Загальна сума амортизації і збитків від зменшення корисності (сторнування збитків від зменшення корисності), визнаних у прибутку або збитку	265,508	284,190
Інші витрати	609,965	739,800
Загальна сума витрат, за характером	7,812,061	8,097,085

Сукупний дохід від діяльності, що триває, та припиненої діяльності		
	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Сукупний дохід від діяльності, що триває	296,698	311,112
Загальна сума сукупного доходу	296,698	311,112

Розкриття суттєвої інформації про облікову політику

Основа оцінки

Фінансова звітність була підготовлена за принципом історичної вартості, за винятком фінансових інструментів, які оцінюються амортизованою вартістю, і представлена в українських гривнях, а всі значення округлені до найближчої тисячі, якщо не зазначено інше.

Облікова політика, викладена нижче, застосовувалася послідовно до всіх періодів, поданих у цій фінансовій звітності.

Облікова Політика Товариства з обмеженою відповідальністю "Леоні Ваерінг Системз УА ГмБХ" складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (далі - "МСФЗ" та "МСБО" відповідно). Облікова Політика складена та застосовується таким чином, щоб фінансова звітність повністю узгоджувалася з вимогами Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні"¹ (далі - "Закон про бухоблік"), положеннями МСФЗ (МСБО) та іншого чинного законодавства України у сфері бухгалтерського обліку.Облікова Політика підготовлена з метою дотримання керівництвом та виконавцями Компанії єдиних правил, методів, бухгалтерськихприпущень, оцінок та підходів при веденні бухгалтерського обліку та складанні фінансової звітності відповідно до чинного законодавства України, МСФЗ, а також для подальшого аналізу даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Облікова Політика повинна регулярно переглядатися на предмет змін у законодавстві або МСФЗ (МСБО), облікових методів і оцінок чи підходів у підготовці фінансової звітності.Компанія здійснює внесення змін до цієї Облікової Політики шляхом видання розпорядчого документу (Наказу) про внесення відповідних змін, який є невід'ємною частиною даної Облікової Політики та є обов'язковим для дотримання описаних в такому розпорядчому документі правил та процедур. До такого розпорядчого документу може створюватися Додаткове пояснення, що обґрунтовує внесені зміни, їх вплив на фінансову звітність, дату початку застосування, особливості відображення в бухгалтерському обліку окремих операцій, тощо.

У разі внесення змін до Облікової Політики, що за обсягом охоплюють значну частину тексту або істотно впливають на її зміст, розпорядчий документ про Облікову Політику викладається в новій редакції.Для того щоб фінансова інформація була корисною користувачам фінансової звітності, така інформація має відповідати якіснимхарактеристикам, визначеним у Концептуальній основі фінансової звітності.До таких основоположних якісних характеристик належать:1) доречність, в т. ч. суттєвість ;2) правдиве подання.Посилювальними характеристиками фінансової звітності є наступні:1) зіставність;2) можливість перевірки;3) своєчасність;4) зрозумілість.

Істотні облікові судження оцінки та припущення керівництва

Компанія використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та на балансову вартість активів та зобов'язань. Розрахунки та судження постійно оцінюються і базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім вказаних оцінок, керівництво Компанії також використовує певні професійні судження при застосуванні принципів облікової політики.

Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, відображені у фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Знецінення основних засобів. На кожному звітну дату Компанія визначає наявність об'єктивних ознак знецінення основних засобів. Якщо такі об'єктивні ознаки існують, Компанія оцінює вартість відшкодування активу. Вартість відшкодування активу - це справедлива вартість активу або одиниці, що генерує грошові кошти, за вирахуванням витрат на продаж або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Вартість відшкодування визначається для окремого активу, за винятком випадків, коли від активу не надходять грошові потоки, що є значною мірою незалежними від грошових потоків, які надходять від інших активів або груп активів. Для цього необхідно розраховувати вартість використання одиниць, що генерують грошові кошти, на які віднесений об'єкт основних засобів.

Для розрахунку вартості використання Компанія повинна здійснити оцінку очікуваних майбутніх грошових потоків від одиниці, що генерує грошові кошти, а також обрати коректну ставку дисконту, необхідну, щоб обчислити приведену вартість цих грошових потоків.

Одним із визначальних факторів при визначенні одиниці, що генерує грошові кошти, є спроможність оцінки незалежних грошових потоків від такої одиниці.

Строки експлуатації основних засобів. Оцінка строків експлуатації об'єктів основних засобів вимагає застосування професійних суджень з урахуванням строків експлуатації подібних активів у минулому. Компанія одержує майбутні економічні вигоди від активів переважно у результаті їх використання. Однак такі чинники, як технічний та

Залишок грошових коштів

Залишок грошових коштів

економічний знос та старіння, часто призводять до скорочення економічної вигоди від активів. Керівництво оцінює залишкові строки експлуатації відповідно до поточного технічного стану активів та оціночного періоду, протягом якого Компанія, як очікується, отримає вигоди від їх використання. При цьому враховуються такі основні чинники: (а) передбачуване використання активів; (б) прогнозний знос залежно від експлуатаційних параметрів та регламенту технічного обслуговування; і (в) технічний або економічний знос внаслідок зміни ринкових умов.

Податкове законодавство. Українське законодавство щодо оподаткування та здійснення господарської діяльності, включаючи контроль за валютними та митними операціями, продовжує розвиватися. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх інтерпретація залежить від точки зору місцевих, обласних і центральних органів державної влади та інших органів державного управління. Нерідко точки зору різних органів на певне питання відрізняються. Керівництво вважає, що Компанія дотримувалась всіх нормативних положень, і всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані. Водночас, існує ризик того, що операції й інтерпретації, що не були поставлені під сумнів у минулому, можуть бути поставлені під сумнів державними органами в майбутньому, хоча цей ризик значно зменшується з плином часу. Неможливо визначити суму непред'явлених позовів, що можуть бути пред'явлені, якщо такі взагалі існують, або імовірність будь-якого несприятливого результату. Податковий Кодекс України не регулює питання погашення податкових зобов'язань або стягнення податкового боргу з суб'єктів господарювання, на яких поширюються судові процедури, визначені Законом України "Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом".

Компанія проводить операції з пов'язаними сторонами. Існує можливість того, що зі зміною тлумачення податкового законодавства в Україні та підходу податкових органів відповідно до нового Податкового кодексу такі операції можуть бути оскаржені у майбутньому. Наслідки оскарження таких операцій неможливо спрогнозувати, проте, на думку керівництва, вони будуть незначними.

Оренда. Компанія не визнає активи і зобов'язання за договорами операційної оренди землі, по яким орендні платежі залежать від нормативно-грошової оцінки землі та є змінними. На думку Керівництва, орендні платежі по таким земельним ділянкам, що перебувають у державній комунальній власності, не відповідають вимогам МСФЗ 16 та не підлягають визнанню в якості активів і зобов'язань за договорами операційної оренди в розумінні МСФЗ 16.

Відстрочені податкові активи. Відстрочені податкові активи визнані щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць тією мірою, якою є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, щодо якого можна використати оподатковувану тимчасову різницю. Значні судження керівництва вимагаються для визначення суми відстрочених податкових активів, що можуть бути визнані на основі вірогідного часу виникнення та суми майбутнього прибутку до оподаткування та стратегії податкового планування.

Оцінка очікуваних кредитних збитків - Оцінка очікуваних кредитних збитків - це суттєва оцінка, яка передбачає визначення методології оцінки, моделей та входних параметрів. Наступні компоненти мають значний вплив на оцінений резерв під кредитні збитки: визначення дефолту, значне підвищення кредитного ризику, ймовірність дефолту, заборгованість на момент дефолту і розмір збитку в разі дефолту, а також моделі макроекономічних сценаріїв. Компанія регулярно аналізує та перевіряє коректність моделей і входних параметрів для зменшення різниці між оцінкою очікуваного кредитного збитку та фактичним кредитним збитком.

Витрати на позиківі

Витрати на позиківі

Витрати на позиківі

Витрати на позиківі

Витрати на позиківі

Позикові кошти спочатку обліковуються за справедливою вартістю за вирахуванням зроблених витрат по угоді, а потім за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Включають в себе банківські та небанківські позикиВитрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання або будівництва кваліфікованого активу (в тому числі об'єкта основних засобів), включаються до собівартості цього активу.Такі витрати на позики капіталізуються Компанією як частина собівартості активу, якщо існує ймовірність того, що вони принесуть Компаніїмайбутні економічні вигоди і що ці витрати можна достовірно оцінити. Відповідно до МСБО 23 «Витрати на позики», Компанія визнає витратами на позики витрати на сплату відсотків та інші витрати, понесені Компанією у зв'язку із запозиченням коштів.Витрати на позики можуть включати:витрати на сплату Компанією відсотків, обчислені за допомогою методу ефективного відсотка;фінансові витрати, пов'язані з орендою;курсові різниці, які виникають унаслідок отримання Компанією позик в іноземній валюті, якщо вони розглядаються як коригування витрат на сплату відсотків.Компанія капіталізує всі курсові різниці, які виникають за амортизованою вартістю відповідної позики, включаючи курсові різниці, що виникають за нарахованими відсотками, в тій мірі, щоб загальна величина капіталізованих витрат за позиками не виходила за межі інтервалу між сумою, яка виникла по витратах за відсотками, нарахованими за передбаченої договором ставкою (перерахованим в функціональну валюту Компанії) та сумою витрат за відсотками, які виникли б за позикою з ідентичними умовами, але в функціональній валюті Компанії. Втрати від курсових різниць, які виходять за межі зазначеного інтервалу, відображаються у фінансовій звітності Компанії у складі фінансових витрат в періоді їх виникнення (нарахування).

Витрати на позиківі

Витрати на позиківі

Опис облікової політики щодо грошових потоків

Грошові потоки - це надходження та вибуття грошових коштів та їх еквівалентів.Порядок визнання, класифікації та оцінки грошових коштів і їх еквівалентів, розкриття інформації про них у фінансовій звітності визначаєтьсяМСБО 1 "Подання фінансової звітності", МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів", МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" та іншимирелевантними МСФЗ (МСБО).

Витрати на позиківі

Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів включають грошові кошти в касі та кошти на банківських рахунках.

Витрати на позиківі

Витрати на позиківі

Витрати на позиківі

Витрати на позиківі

Витрати на позиківі

Витрати на позиківі

Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів відображаються за амортизованою вартістю, так як (i) вони утримуються для отримання передбачених договором грошових потоків і ці грошові потоки являють собою виключно платежі в рахунок основної суми боргу і відсотків і (ii) вони не віднесені до категорії оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Опис облікової політики щодо незавершеного будівництва

Витрати на будівництво, поліпшення, модернізації тощо об'єктів основних засобів з початку та до завершення таких робіт і введення відповідних об'єктів основних засобів в експлуатацію визнаються незавершеними капітальними інвестиціями (незавершеним будівництвом).

Активи в процесі будівництва капіталізуються як окремих компонент основних засобів. Незавершене будівництво включає вартість будівельних робіт, вартість інженерних робіт, вартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці, передоплати за основні засоби, інші прямі витрати, відповідну частку накладних витрат і витрати на позики для довгострокових будівельних проектів, якщо виконуються критерії визнання. По завершенні вартість будівництва переходить у відповідну категорію основних засобів. Незавершене будівництво та капітальні інвестиції не амортизується до того часу, поки відповідні активи не будуть завершені та введені в експлуатацію.

Опис облікової політики щодо умовних зобов'язань та умовних активів

Компанія не відображає умовні зобов'язання в Звіті про фінансовий стан. Інформація про сутність кожного класу умовного зобов'язання на кінець звітного періоду розкривається в примітках до фінансової звітності, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Компанія аналізує умовні зобов'язання на предмет визначення ймовірності сплати на звітну дату (дату балансу). Якщо на дату балансу ймовірно, що вибуття майбутніх економічних вигід буде потрібним для статті, яка раніше розглядалася як умовне зобов'язання, забезпечення визнається у фінансовій звітності за той період, у якому відбувається зміна ймовірності настання умовного зобов'язання.

Компанія не визнає умовні активи у фінансовій звітності. Інформація про умовні активи розкривається в примітках до фінансової звітності, у випадку, якщо з'являється вірогідність отримання економічних вигід у майбутньому. Компанія регулярно оцінює умовні активи, щоб забезпечити відповідне відображення змін у фінансовій звітності. Якщо з'являється цілкова впевненість у надходженні економічних вигід, актив і пов'язаний з ним дохід визнаються у фінансовій звітності того періоду, в якому відбувається така зміна.

Опис облікової політики щодо відстроченого податку на прибуток

Для обліку та відображення у фінансовій звітності відстрочених податків Компанія використовує положення МСБО 12 «Податки на прибуток». Відстрочені податкові зобов'язання – суми податку на прибуток, що підлягає сплаті в майбутніх періодах відповідно до оподатковуваних тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи – це суми податку на прибуток, що підлягають відшкодуванню в майбутніх періодах відповідно до: - тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню; - перенесення невикористаних податкових збитків на майбутні періоди; - перенесення невикористаних податкових пільг на майбутні періоди. Відстрочений податок розраховується Компанією щодо тимчасових різниць, що виникають від різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань у фінансовій звітності та відповідною податковою базою, яка використовується для розрахунку прибутку, що підлягає оподаткуванню. Відстрочений податок розраховується з використанням ставок податку на прибуток, які, як очікується, будуть діяти в періодах, коли активи будуть реалізовані, а зобов'язання погашені.

Опис облікової політики щодо амортизаційних витрат

Для нарахування амортизації об'єктів основних засобів, вартість яких перевищує 13 000 грн., Компанія використовує прямолінійний метод. Результатом застосування прямолінійного методу амортизації є постійні нарахування протягом терміну корисного використання, якщо ліквідаційна вартість активу не змінюється. Об'єктом амортизації слід вважати собівартість окремих об'єктів основних засобів (крім вартості землі і незавершених капітальних інвестицій), зменшену на їх ліквідаційну вартість. Ліквідаційною вартістю вважається попередньо оцінена сума, яку Компанія отримала б на поточний час від вибуття активу після вирахування всіх попередньо оцінених витрат на вибуття, якщо актив є застарілим та перебуває в стані, очікуваному по закінченні строку його корисної експлуатації. Компанія встановлює, що ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів прирівнюється до нуля у випадках, якщо: - основні засоби та їх компоненти неможливо реалізувати чи використати іншим чином, ніж за їх основним функціональним призначенням; та/або - неможливо попередньо достовірно оцінити витрати та вигоди від вибуття активу; та/або - ліквідаційна вартість є незначною і несуттєвою при обчисленні вартості, що амортизується. Нарухування амортизації об'єкта основних засобів розпочинається з наступного місяця за місяцем, в якому такий актив стає придатним до використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. У випадку, якщо придбаний або створений (споруджений) Компанією об'єкт основних засобів стає придатним до використання, Компанія вводить такий об'єкт в експлуатацію, про що (введення в експлуатацію) підтверджується актом приймання-передачі основних засобів. Нарухування амортизації здійснюється щомісячно протягом строку корисної експлуатації об'єкта основних засобів, який встановлюється Комісією з необоротних активів у розпорядчому документі при визнанні такого об'єкта активом (при зарахуванні на баланс як основного засобу).

Опис облікової політики щодо припинення визнання фінансових інструментів

Припинення визнання фінансових активів. Компанія припиняє визнання фінансових активів, (а) коли ці активи погашені або термін дії прав на грошові потоки, пов'язаних з цими активами, закінчився, або (б) Компанія передала права на грошові потоки від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому (і) також передала практично всі ризики і винагороди, пов'язані с володінням цими активами, або (ii) ні передала, ні зберегла практично всі ризики і винагороди, пов'язані з володінням цими активами, але втратила право контролю щодо даних активів. Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній третій стороні без введення обмежень на продаж.

Модифікація фінансових активів. Іноді Компанія переглядає чи іншим чином модифікує договірні умови за фінансовими активами. Компанія оцінює, чи є модифікація передбачених договором грошових потоків істотною з урахуванням, серед іншого, наступних факторів: наявності нових договірних умов, які роблять значний вплив на профіль ризиків по активу (наприклад, участь в прибутку або дохід на капітал), значної зміни процентної ставки, зміни валютної деномінації, появи нового або додаткового кредитного забезпечення, які мають значний вплив на кредитний ризик, пов'язаний з активом, або значного продовження терміну кредиту у випадках, коли позичальник не зазнає фінансових труднощів.

Якщо модифіковані умови істотно відрізняються, так що права на грошові потоки за первісним активом закінчуються, Компанія припиняє визнання початкового фінансового активу і визнає новий актив за справедливою вартістю. Датою перегляду умов вважається дата первісного визнання для цілей розрахунку подальшого знецінення, в тому числі для визначення факту значного збільшення кредитного ризику. Компанія також оцінює відповідність нового кредиту або боргового інструменту критерієм здійснення платежів виключно в рахунок основної суми боргу і відсотків. Будь-які розбіжності між балансовою вартістю первісного активу, визнання якої припинено, і справедливою вартістю нового, значно модифікованого активу відображається у складі прибутку або збитку, якщо зміст відмінності не відноситься до операції з капіталом з власниками.

У ситуації, коли перегляд умов був викликаний фінансовими труднощами у контрагента і його нездатністю виконувати початково узгоджені платежі, Компанія порівнює початкові і скориговані очікувані грошові потоки з активами на предмет значної відмінності ризиків і вигоди по активу в результаті модифікації умови договору. Якщо ризики і вигоди не змінюються, то значна відмінність модифікованого активу від початкового активу відсутня і його модифікація не призводить до припинення визнання. Компанія здійснює перерахунок валової балансової вартості шляхом дисконтування модифікованих грошових потоків договору за первісною ефективною процентною ставкою (або по ефективній процентній ставці, скоригованій з урахуванням кредитного ризику для придбаних або створених кредитно-знецінених фінансових активів) і визнає прибуток або збиток від модифікації в прибутку чи збитку.

Припинення визнання фінансових зобов'язань. Визнання фінансових зобов'язань припиняється в разі їх погашення (тобто коли виконується або припиняється зобов'язання, вказане в договорі, або закінчується термін його виконання).

Якщо обмін або модифікація не враховуються як погашення, всі витрати або виплачені винагороди відображаються як коригування балансової вартості зобов'язання і амортизуються протягом строку дії модифікованого зобов'язання.

Модифікації зобов'язань, що не приводять до їх погашення, обліковуються як зміна оцінюючого значення за методом нарахування кумулятивної амортизації заднім числом, при цьому прибуток або збиток відображається в прибутку чи збитку, якщо економічний зміст відмінності в балансовій вартості не належить до операції з капіталом з власниками.

Взаємозалік фінансових інструментів. Фінансові активи і зобов'язання згортаються і в звіті про фінансовий стан відображається чиста величина тільки в тих випадках, коли існує юридично визначене право провести взаємозалік відображених сум, а також намір або зробити взаємозалік, або одночасно реалізувати актив і врегулювати зобов'язання.

Розглядається право на взаємозалік (а) не повинно залежати від можливих майбутніх подій і (б) має мати юридичну можливість здійснення при наступних обставинах: (і) в ході здійснення звичайної фінансово-господарської діяльності, (ii) при невиконанні зобов'язання по платежах (подію дефолту) і (iii) у разі неспроможності або банкрутства.

Опис облікової політики щодо похідних фінансових інструментів

Похідний фінансовий інструмент - фінансовий інструмент або інший контракт, який має всі перераховані нижче характеристики:

– його вартість змінюється у відповідь на зміни встановленої ставки відсотка, ціни фінансового інструмента, ціни товару, валютного курсу, індексу цін чи ставок, показника кредитного рейтингу чи індексу кредитоспроможності, або подібної змінної величини (який іноді називають "базовою"); за умови, що, у випадку нефінансової змінної величини, ця змінна величиною не є специфічною для сторони договору;

– він не вимагає початкових чистих інвестицій або вимагає початкові чисті інвестиції, які є меншими за ті, що були б потрібні для інших типівконтрактів, які, за очікуванням, мають подібну реакцію на зміни ринкових факторів;

– розрахунки за ним здійснюються на майбутню дату.

Похідні фінансові інструменти, включаючи валютні договори, процентні ф'ючерси, угоди про майбутню процентну ставку, валютні та процентні свопи, а також валютні і процентні опціони, відображаються за справедливою вартістю. Всі похідні інструменти відображаються як активи, якщо справедлива вартість даних інструментів є позитивною, і як зобов'язання, якщо їх справедлива вартість є негативною. Зміни справедливої вартості похідних інструментів включаються в прибуток або збиток за рік. Компанія не застосовує облік хеджування. Станом на 31 грудня 2025 року, 31 грудня 2024 року Компанія не мала похідних фінансових інструментів.

Деякі похідні інструменти, вбудовані у фінансові зобов'язання та інші нефінансові договори, виділяються з основного договору, якщо їх ризики і економічні характеристики не знаходяться в тісному зв'язку з ризиками і характеристиками основного договору.

Опис облікової політики щодо визначення компонентів грошових коштів та їх еквівалентів

Порядок визнання, класифікації та оцінки грошових коштів і їх еквівалентів, розкриття інформації про них у фінансовій звітності визначаєтьсяМСБО 1 «Подання фінансової звітності», МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та іншимирелевантними МСФЗ (МСБО).Грошові кошти - це найбільш ліквідні активи Компанії, що включають в себе готівку в касі та грошові кошти на рахунках в банку.Еквіваленти грошових коштів - це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомісуми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості.Грошові кошти Компанії та їх еквіваленти можуть складатись з наступних елементів:- Грошові кошти в національній та іноземній валюті;- Везготівкові кошти на поточних рахунках у банках у національній та іноземній валюті;- Інші рахунки в банках в національній та іноземній валюті;- Грошові кошти в дорозі в національній та іноземній валюті;- Інші еквіваленти грошових коштів;До складу грошових коштів не відносяться грошові кошти, які обліковуються на спеціальному рахунку в системі електронного адміністрування ПДВ, оскільки (і) грошові кошти на спеціальному рахунку погашають поточні ПДВ зобов'язання Компанії в «автоматичному режимі» та (ii) у Компанії відсутня можливість швидкого розпорядженнятакими коштами за рішенням керівництва Компанії.Компанія здійснює облік усіх грошових коштів за їх номінальною вартістю.

Опис облікової політики щодо припиненої діяльності

Компанія може не застосовувати принцип безперервності лише в тому випадку, якщо Компанія не може або не буде проводити господарськудіяльність в осяжному майбутньому. Якщо у Компанії є сумніви щодо провадження господарської діяльності або якщо передбачається абоможливе примусове істотне зменшення або припинення господарської діяльності Компанії, для оцінки активів та зобов'язань в цілому та,зокрема, основних засобів і нематеріальних активів, Компанія може при складанні фінансової звітності застосовувати інші принципи. Утакому випадку Компанія розкриває у фінансовій звітності застосовуваний принцип.

Опис облікової політики щодо дивідендів

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками є заборгованістю Компанії перед учасниками (власниками), пов'язана зрозподілом капіталу (виплата дивідендів, повернення часток, тощо).Зобов'язання перед власниками щодо виплати дивідендів не відповідають визначенню фінансового зобов'язання за МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», тому Компанія не застосовує порядок обліку, передбачений для фінансових інструментів, для обліку розрахунків з власниками щодо розподілу прибутку.Облік такої кредиторської заборгованості здійснюється за номінальною сумою грошових коштів, що підлягають виплаті учасникам.

Опис облікової політики щодо виплат працівникам

Виплати працівникам - це всі форми компенсації, що їх надає Компанія в обмін на послуги, надані працівниками, або при звільненніпрацівників.Оплата праці працівників, які перебувають в трудових відносинах з Компанією, регулюється законодавчими актами, а такожвнутрішніми документами Компанії. Компанія застосовує форми і системи оплати праці, визначені у відповідності до Кодексу законів пропрацю України, Закону України «Про оплату праці» та інших діючих нормативних актів.Ставки податків та зборів, які підлягають утриманню із заробітної плати (доходу) працівників, визначаються чинним законодавством.

Опис облікової політики щодо фінансових витрат

Фінансові витрати - це витрати, пов'язані із залученням додаткових коштів для фінансування господарської діяльності та інших потреб Компанії, до яких належать, але не виключно:

- відсотки (проценти) за кредитами отриманими визнаються витратами в періоді, до якого вони належать (відносяться), виходячи збази їх нарахування та строку використання коштів (за виключенням випадків капіталізації відсотків за кредитами як складова собівартості кваліфікаційних активів;
- втрати від зменшення корисності визнані по фінансових активах (крім дебіторської заборгованості) та втрати під резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом (крім дебіторської заборгованості);
- фінансові витрати, пов'язані з орендою активів і визнані згідно з МСФЗ 16 "Оренда";
- витрати з амортизації фінансових зобов'язань з використанням методу ефективної ставки відсотка та різниця між справедливою вартістю та номінальною сумою грошових коштів та їх еквівалентів, що підлягають сплаті у разі відстрочки платежів.

Доходи та витрати на виплату процентів визнаються з використанням методу ефективного відсотка.

Опис облікової політики щодо фінансових активів

Фінансовий актив – це будь-який актив, що є: 1) грошовими коштами Компанії; 2) контрактним правом:– отримувати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншої сторони, або– обмінювати фінансові інструменти з іншою стороною за умов, які є потенційно сприятливими, або 3) контрактом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися власними інструментами капіталу Компанії та який є:– непохідним інструментом, за яким Компанія зобов'язана або може бути зобов'язана отримати змінну кількість власних інструментів капіталу, або– похідним інструментом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися іншим чином, ніж обміном фіксованої суми грошових коштів або іншого фінансового активу на фіксовану кількість власних інструментів капіталу. З цієї метою до інструментів власного капіталу Компанії не включають: фінансові інструменти з правом дострокового погашення, класифіковані як інструменти власного капіталу згідно з пп. 16А та 16Б МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання»; інструменти, які створюють для Компанії зобов'язання надати іншій стороні пропорційну частку чистих активів Компанії тільки при ліквідації і класифіковані як інструменти власного капіталу згідно з пп. 16В та 16Г МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», або інструменти, що є контрактами на майбутнє отримання або надання інструментів власного капіталу Компанії.

Опис облікової політики щодо фінансових інструментів

Фінансовий інструмент – це будь-який контракт, який приводить до виникнення фінансового активу у одній стороні (Компанії або її контрагента) та фінансового зобов'язання або інструмента капіталу у іншій стороні.

Основні фінансові інструменти Компанії включають гроші і їх еквіваленти, позики, дебіторську та кредиторську заборгованості.

Первісне визнання фінансових інструментів. Фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, спочатку визнаються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку визнаються за справедливою вартістю, включаючи витрати на операцію. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при первісному визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при первісному визнанні враховуються тільки в тому випадку, якщо існує різниця між справедливою ціною і ціною угоди, підтвердженням якої можуть служити інші спостережувані на ринку поточні угоди з тим же інструментом або модель оцінки, яка в якості базових даних використовує тільки дані спостережуваних ринків. Після первісного визнання фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та інвестицій в боргові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнається оцінений резерв під очікувані кредитні збитки, що призводить до визнання бухгалтерського збитку відразу після первісного визнання активу.

Купівля та продаж фінансових активів, поставка яких повинна проводитися в терміни, встановлені законодавством або звичаями ділового обороту для даного ринку (купівля і продаж "на стандартних умовах"), відображаються на дату укладення угоди, тобто на дату, коли Компанія зобов'язується купити або продати фінансовий актив. Всі інші операції з придбання визнаються, коли підприємство стає стороною договору з приводу цього фінансового інструменту.

Станом на 31 грудня 2025 року, 31 грудня 2024 року Компанія не мала фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід або через прибуток або збиток.

Класифікація і подальша оцінка фінансових активів: бізнес-модель. Бізнес-модель відображає спосіб, який використовується Компанією для управління активами з метою отримання грошових потоків: чи є метою Компанії (i) тільки отримання передбачених договором грошових потоків від активів ("утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків"), або (ii) отримання і передбачених договором грошових потоків, і грошових потоків, що виникають в результаті продажу активів ("утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків"), або, якщо не застосовуємо ні пункт (i), ні пункт (ii), фінансові активи відносяться до категорії "інших" бізнес-моделей і оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Бізнес-модель визначається для групи активів (на рівні портфеля) на основі всіх відповідних доказів діяльності, яку Компанія має намір здійснити для досягнення мети, встановленої для портфеля, наявного на дату проведення оцінки. Фактори, що враховуються Компанією при визначенні бізнес-моделі, включають мету і склад портфеля, минулий досвід отримання грошових потоків по відповідних активах, підходи до оцінки та управління ризиками, методи оцінки прибутковості активів і схему виплат керівникам.

Класифікація і подальша оцінка фінансових активів: характеристики грошових потоків. Якщо бізнес-модель передбачає утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків або для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу, Компанія оцінює, чи являють собою грошові потоки виключно платежі в рахунок основної суми боргу і відсотків ("тест на платежі виключно в рахунок основної суми боргу і відсотків" або "SPPI-тест"). Фінансові активи з вбудованими похідними інструментами розглядаються в сукупності, щоб визначити, чи є грошові потоки за ними виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків. При проведенні цієї оцінки Компанія розглядає, чи відповідають передбачені договором грошові потоки умовам базового кредитного договору, тобто відсотки включають тільки відшкодування щодо кредитного ризику, тимчасової вартості грошей, інших ризиків базового кредитного договору і маржу прибутку. Якщо умови договору передбачають схильність до ризику або волатильності, які не відповідають умовам базового кредитного договору, відповідний фінансовий актив класифікується і оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Тест на платежі виключно в рахунок основної суми боргу і відсотків проводиться після первісного визнання активу, і подальша переоцінка не проводиться.

Торгова дебіторська заборгованість Компанії утримується для отримання контрактних грошових потоків і тому в подальшому оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Рекласифікація фінансових активів. Фінансові інструменти рекласифікуються тільки в разі, коли змінюється бізнес-модель управління цим портфелем в цілому. Рекласифікація проводиться перспективно з початку першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі. Компанія не міняла свою бізнес-модель протягом поточного або порівняльного періоду і не проводила рекласифікацію.

Знецінення фінансових активів: оцінений резерв під очікувані кредитні збитки. На підставі прогнозів Компанія оцінює очікувані кредитні збитки, пов'язані з борговими інструментами, що оцінюються за справедливою вартістю і за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, і з ризиками, що виникають у зв'язку із зобов'язаннями з надання кредитів і договорами фінансової гарантії. Компанія оцінює очікувані кредитні збитки і визнає забезпечення під кредитні збитки на кожну звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає: (i) неупереджену та виважену з урахуванням ймовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів, (ii) вартість грошей у часі та (iii) всю обґрунтовану і підтверджену інформацію про минулі події, поточних умовах і прогнозованих майбутніх економічних умовах, доступну на звітну дату без надмірних витрат і зусиль.

Фінансові активи Компанії, на які поширюється нова модель очікуваних кредитних збитків, передбачена МСФЗ (IFRS) 9, представлені торговою дебіторською заборгованістю. Компанія застосовує спрощений підхід, передбачений в МСФЗ (IFRS) 9, до оцінки очікуваних кредитних збитків, при якому застосовується резерв під очікувані кредитні збитки за весь термін для всієї торгової та іншої дебіторської заборгованості і активів за договором. До грошових коштів і їх еквівалентів також застосовуються вимоги МСФЗ (IFRS) 9 щодо знецінення, виявлений збиток від знецінення був несуттєвим.

Списання фінансових активів. Фінансові активи списуються цілком або частково, коли Компанія вичерпала всі практичні можливості по їх стягненню і прийшла до висновку про необґрунтованість очікувань щодо відшкодування таких активів. Списання представляє припинення визнання. Ознаки відсутності обґрунтованих очікувань щодо стягнення включають:

- контрагент зазнає значних фінансових труднощів, що підтверджується фінансовою інформацією про контрагента, що знаходиться в розпорядженні Компанії;
- контрагент розглядає можливість оголошення банкрутства або фінансової реорганізації;
- існує негативна зміна платіжного статусу контрагента, обумовлена змінами національних або місцевих економічних умов, що впливають на контрагента.

Компанія може списати фінансові активи, щодо яких ще вживаються заходи щодо примусового стягнення, коли Компанія намагається стягнути суми заборгованості за договором, хоча у неї немає обґрунтованих очікувань щодо їх стягнення.

Опис облікової політики щодо фінансових інструментів за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Фінансовий актив оцінюється Компанією за справедливою вартістю через прибуток або збиток (наприклад, інвестиції в акції, утримувані для короткострокових спекулятивних цілей), якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Компанія під час первісного визнання має право безвідклично призначити фінансовий актив як такий, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо таке рішення усуває або значно зменшує невідповідність в оцінці або визнанні, що в іншому випадку виникла б при оцінці активів або зобов'язань, або при визнанні прибутків і збитків за ними на різних основах. Порядок оцінювання фінансового активу та класифікація визнаних змін у його вартості визначаються рішенням керівництва Компанії про класифікацію об'єкта та тим, чи належить цей об'єкт до призначених відносин хеджування.

Компанія має право під час первісного визнання безвідклично призначити фінансове зобов'язання як таке, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо договір містить один або кілька вбудованих похідних інструментів, а основний договір не є активом у межах сфери застосування МСФЗ 9 "Фінансові інструменти". В такому разі, Компанія має право призначити весь гібридний договір як такий, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток:

1) якщо не виконуються такі умови:- вбудований похідний інструмент (вбудовані похідні інструменти) не змінює (не змінюють) значно ті грошові потоки, які в іншому разі були б обов'язковими за договором; або- без проведення аналізу або майже без проведення аналізу при першому розгляді подібного гібридного інструменту зрозуміло, що відокремлення вбудованого похідного інструмента (вбудованих похідних інструментів) забороняється – як у випадку опціону на дострокове погашення, вбудованого в позику, що дозволяє утримувачеві погасити позику достроково приблизно за її амортизованою собівартістю; або

2) якщо таке рішення забезпечує надання більш доречної інформації через одну з таких причин:

- воно усуває або значно зменшує невідповідність в оцінці або визнанні ("неузгодженість обліку"), що в іншому випадку виникла б при оцінці активів або зобов'язань, або при визнанні прибутків і збитків за ними на різних основах; або

- група фінансових зобов'язань або фінансових активів і фінансових зобов'язань перебуває в управлінні, а її показники ефективності оцінюються на основі справедливої вартості згідно з документально оформленою стратегією управління ризиком або стратегією інвестування, причому інформація про групу для внутрішнього користування подається на цій основі керівництву Компанії.

Опис облікової політики щодо фінансових зобов'язань

Фінансове зобов'язання - це будь-яке зобов'язання, що є:

1) контрактним зобов'язанням Компанії:

- надавати грошові кошти або інший фінансовий актив іншій стороні; або

- обмінювати фінансові активи або фінансові зобов'язаннями з іншою стороною за умов, які є потенційно несприятливими для Компанії; або

2) контрактом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися власними інструментами капіталу Компанії, та який є

- непохідним інструментом, за яким Компанія зобов'язана або може бути зобов'язана надавати змінну кількість власних інструментів капіталу Компанії; або

- похідним інструментом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися іншим чином, ніж обмін фіксованої суми грошових коштів або іншого фінансового активу на фіксовану кількість власних інструментів капіталу Компанії.

Компанія здійснює класифікацію всіх фінансових зобов'язань як таких, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, за винятком:

а) фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Такі зобов'язання, включаючи похідні інструменти, що є зобов'язаннями, надалі оцінюються за справедливою вартістю.

б) фінансових зобов'язань, що виникають у разі невідповідності передавання фінансового активу критеріям для припинення визнання або в разі застосування підходу подальшої участі.

Категорії оцінки фінансових зобов'язань. Фінансові зобов'язання класифікуються як оцінені згодом за справедливою вартістю, крім: (i) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток: ця класифікація застосовується до похідних фінансових інструментів, фінансових зобов'язань, призначених для торгівлі (наприклад, короткі позиції з цінних паперів), умовному відшкодуванню, визнаному набувачем при об'єднанні бізнесу, і іншим фінансовим зобов'язанням, визначеним як такі при первісному признанні; і (ii) договорів фінансової гарантії і зобов'язань з надання кредитів.

Компанія не мала договорів фінансових гарантій та зобов'язань з надання кредитів станом на 31 грудня 2025 року та на 31 грудня 2024 року.

Опис облікової політики щодо переведення іноземної валюти

Компанія здійснює бухгалтерський облік та розкриття у фінансовій звітності операцій в іноземній валюті відповідно до вимог МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів».У Компанії відсутні закордонні господарські одиниці, тому положення МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів», в частині, що регулюють бухгалтерський облік та складання фінансової звітності щодо операцій з закордонними господарськими одиницями, Компанією не застосовуються.Операція в іноземній валюті під час первісного визнання відображається Компанією в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності у функціональній валюті (гривні) шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням спот-курсу між функціональною валютою та іноземною валютою на початок дня дати здійснення операції.Облік операцій в іноземній валюті ведеться в розрізі двох валют: у валюті операції та у функціональній валюті (гривня).Для відображення операцій в іноземній валюті Компанія не застосовує середній валютний курс протягом тижня або місяця.Суми авансів в іноземній валюті, отриманих та виданих у рахунок постачання товарів та послуг, перераховуються у функціональну валюту із застосуванням спот-курсу на початок дня дати отримання чи сплати авансу та не підлягають подальшому перерахунку у зв'язку із змінами валютного курсу.У випадку здійснення Компанією авансових платежів в іноземній валюті постачальнику частинами, вартість отриманих активів (робіт, послуг) буде дорівнювати сумі авансових платежів із застосуванням спот-курсів послідовно на кожну дату здійснення авансових платежів.У випадку отримання Компанією від покупця авансових платежів в іноземній валюті частинами, дохід від реалізації активів (робіт, послуг) визнається в сумі авансових платежів з використанням спот-курсів послідовно на кожну дату отримання авансів.На кожну дату Звіту про фінансовий стан (як дату річної, так і проміжної фінансової звітності):- монетарні статті в іноземній валюті переоцінюються застосовуючи курс при закритті;- немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, слід переводити, застосовуючи валютний курс на дату операції.

Опис облікової політики щодо функціональної валюти

Функціональна валюта - це валюта основного економічного середовища, у якому Компанія здійснює свою діяльність.Визначаючи свою функціональну валюту Компанія розглядає такі чинники:а) валюту;і) яка впливає в основному на ціни продажу товарів і послуг (часто це валюта, у якій визначаються ціни продажу його товарів і послуг та здійснюються розрахунки);іі) країни, у якій ціни продажу його товарів і послуг визначаються в основному конкурентними чинниками та нормативними документами;б) валюту, яка впливає в основному на витрати на оплату праці, матеріали та інші витрати, пов'язані з наданням товарів або послуг (часто це буде валюта, у якій визначаються такі витрати та здійснюються розрахунки).Компанія закуповує матеріали для виробництва продукції в євро. Базуючись на аналізі структури собівартості продукції визначено, що вартість продукційних матеріалів у структурі собівартості складала близько 54%, для всіх інших складових собівартості (витрати на оплату праці, транспортні послуги, послуги страхування та інші) - характерний вплив гривні. Отже, згідно з критерієм МСБО 21.9 (б), функціональною валютою є гривня.Винагорода, яку отримує Компанія, базується на методі «витрати плюс», тобто до встановлених бюджетом витрат додається надбавка у відсотках (маржа). А оскільки для

більшості витрат характерні грошові потоки у гривні, то на формування цін продажу товарів більший вплив має гривня, аніж євро, згідно з МСБО 21.9 (а).Згідно з МСБО 21.10, наведені далі чинники також можуть надавати свідчення щодо функціональної валюти суб'єкта господарювання:а) валюта, у якій генеруються кошти від фінансової діяльності (тобто від випуску боргових інструментів та інструментів власного капіталу);б) валюта, у якій, як правило, зберігаються надходження від операційної діяльності.Надходження від операційної діяльності переважно переводяться з євро у гривні та зберігаються в гривні, окрім тихнадходжень, які потім використовуються для закупівлі матеріалів у євро.Відповідно, згідно з МСБО 21.10 (б), гривню можна вважатифункціональною валютою. Критерій МСБО 21.10 (а) не застосовується.

Опис облікової політики щодо зменшення корисності активів

Бухгалтерський облік та відображення в фінансовій звітності Компанії операцій по зменшенню корисності необоротних активів здійснюється відповідно до вимог МСБО 16 "Основні засоби", МСБО 36 "Зменшення корисності активів", МСБО 38 "Нематеріальні активи", МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", МСФЗ 16 "Оренда", та інших МСФЗ , які регулюють облік та розкриття у фінансовій звітності операцій по зменшенню корисності необоротних активів та активів з права користування у специфічних випадках.

Збиток від зменшення корисності – сума, на яку балансова вартість активу або одиниці, що генерує грошові кошти, перевищує суму його/її очікуваного відшкодування.Одиниця, яка генерує грошові кошти - найменша група активів, яку можна ідентифікувати, і яка генерує надходження грошових коштів, що здебільш не залежать від надходжень грошових коштів від інших активів або груп активів.

Втрати від зменшення корисності необоротних активів визнаються в фінансовій звітності Компанії іншими витратами. Після визнання втрат від зменшення корисності активу, що амортизується, нарахування амортизації здійснюється виходячи з нової балансової (залишкової) вартості активу і переглянутого (у разі зміни) строку його корисного використання.Збиток від зменшення корисності відображається в фінансовій звітності Компанії у складі інших витрат на нетто-основі (тобто, завирахуванням доходів від відновлення корисності - при наявності таких доходів).

Зменшення корисності активу відбувається тоді, коли балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування.Якщо Компанія не може провести тест на зменшення корисності щодо окремого активу, Компанія проводить такий тест відносно одиниці, яка генерує грошові кошти.У разі виявлення ознак, які свідчать про зменшення корисності активів, обчислюється сума очікуваного відшкодування таких активів.У випадку відсутності ознак, що вказують на зменшення корисності необоротних активів або активів з права користування, подальші дії щодо визначення зменшення корисності відповідних необоротних активів або активів з права користування не проводяться. Втрат від зменшення корисності активів у такому випадку не виникає; в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності Компанії втрати не відображаються.

Опис облікової політики щодо зменшення корисності фінансових активів

Компанія визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, що оцінюється за амортизованою собівартістюабо за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, дебіторської заборгованості за орендою, за договірним активом або зазобов'язанням із кредитування, і за договором фінансової гарантії та зобов'язань із надання позики за ставкою відсотка, нижчою від ринкової.Резерв під збитки за фінансовими активами, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнається в іншомусукупному доході й не зменшує балансової вартості фінансового активу.На кожну звітну дату Компанія: (i) оцінює резерв під збитки зафінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитнийризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання; та (ii) визнає суму очікуваних кредитних збитків (або здійснює відновлення корисності), як прибуток або збиток від зменшення корисності фінансових інструментів.

Опис облікової політики щодо зменшення корисності нефінансових активів

На кожну звітну дату Компанія переглядає балансову вартість своїх нефінансових активів з метою визначення чи існує будь-яке свідчення того, що ці активи зазнали збитку від зменшення корисності. За наявності такого свідчення Компанія оцінює суму відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від знецінення (якщо таке знецінення мало місце). Якщо неможливо здійснити оцінку суми відшкодування окремого активу, Компанія оцінює суму відшкодування одиниці, яка генерує грошові кошти, до якої належить даний актив.

Сума очікуваного відшкодування являє собою більшу з величин: справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж та вартості використання. При проведенні оцінки вартості використання сума очікуваних майбутніх грошових потоків дисконтується до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконту до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та характерні для активу ризику, по відношенню до яких не були скориговані оцінки майбутніх грошових потоків.

Якщо, за оцінками, сума очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) менша від його балансової вартості, то балансова вартість активу (одиниці, яка генерує грошові потоки) зменшується до суми очікуваного відшкодування. Збитки від зменшення корисності одразу визнаються у складі прибутку або збитку.

У випадках коли збиток від зменшення корисності у подальшому сторнується, балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки його суми відшкодування, але таким чином, щоб збільшена балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена за умови відсутності збитків від зменшення корисності активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти), визнаних у попередні роки.

Опис облікової політики щодо податку на прибуток

У цій фінансовій звітності податок на прибуток показаний відповідно до вимог законодавства України, яке діяло або фактично було введене в дію станом на звітну дату. Витрати/кредит з податку на прибуток складаються з поточних відрахувань та відстроченого податку та відображаються у складі прибутку чи збитку, крім випадків, коли вони відносяться до операцій, визнаних безпосередньо у складі іншого сукупного доходу або безпосередньо у складі капіталу у тому самому чи іншому періоді.

Поточний податок - це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподаткованого прибутку чи збитку за поточний та попередні періоди. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі інших операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей підготовки фінансової звітності. Відповідно до виключення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання, яке не впливає на фінансовий результат або оподатковуваний прибуток у результаті операції, яка не є об'єднанням компаній.

Суми відстрочених податків визначаються із використанням ставок оподаткування, які були введені в дію станом на звітну дату і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки.

Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки відображаються лише в тому обсязі, в якому існує ймовірність відновлення тимчасових різниць і отримання у майбутньому достатнього оподаткованого прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

Опис облікової політики щодо нематеріальних активів та гудвілу

Нематеріальні активи Компанії мають кінцевий строк корисного використання та включають переважно програмне забезпечення. Нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення, за наявності.

У випадку знецінення нематеріальних активів їхня балансова вартість зменшується до вартості використання або до справедливої вартості мінус витрати на продаж, залежно від того, яка з них більша. Нематеріальні активи амортизуються лінійним методом протягом оціночних строків їх корисного використання.

Опис облікової політики щодо процентних доходів та процентних витрат

Фінансові доходи та витрати включають процентні витрати за позиками, доходи з відсотків за інвестованими коштами, доходи або збитки від виникнення фінансових інструментів, знецінення фінансових інструментів. Всі процентні та інші витрати за позиковими коштами відносяться на витрати із використанням методу ефективної процентної ставки.

Опис облікової політики щодо статутного капіталу

Статутний капітал - це капітал Компанії, що утворюється із суми номінальної вартості часток учасників (власників) Компанії. Розмір статутного капіталу визначається Статутом Компанії.Рішення про зміну розміру (збільшення або зменшення) статутного капіталу приймається за процедурою, визначеною Статутом Компанії та чинним законодавством.Вкладом учасника (власника) в статутний капітал Компанії є грошові кошти, майно (будинки, споруди, обладнання та інші матеріальні цінності, цінні папери, майнові права, тощо), які учасник (засновник / власник) передає Компанії в обмін на емітовані нею корпоративні права. Вклад до статутного капіталу в грошовій формі може здійснюватися в національній або в іноземній валюті.Вклад у негрошовій формі повинен мати грошову оцінку, що затверджується одностайним рішенням загальних зборів учасників, у яких взяли участь всі учасники Компанії.

Опис облікової політики щодо оренди

Оренда. В момент укладення договору Компанія оцінює, чи є договір орендою або чи містить він ознаки оренди. Іншими словами, Компанія визначає, чи передає договір право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на відшкодування.

Компанія в якості орендаря. Компанія застосовує єдиний підхід до визнання та оцінки всіх договорів оренди, за винятком короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю. Компанія визнає зобов'язання з оренди щодо здійснення орендних платежів і активи у формі права користування, які представляють собою право на використання базових активів.

Активи у формі права користування. Компанія визнає активи у формі права користування на дату початку оренди (дату, на яку базовий актив стає доступним для використання). Активи у формі права користування оцінюються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, з коригуванням на переоцінку зобов'язань з оренди. Первісна вартість активів в формі права користування включає величину визнаних зобов'язань з оренди, понесені початкові прямі витрати і орендні платежі, здійснені на дату початку оренди або до такої дати, за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів по оренді. Активи у формі права користування амортизуються прямолінійним методом протягом коротшого з таких періодів: термін оренди або передбачуваний термін корисного використання активів.

Якщо в кінці терміну оренди право власності на орендований актив переходить до Компанії або якщо первісна вартість активу відображає виконання опціону на його покупку, актив амортизується протягом очікуваного строку корисного використання.

Зобов'язання з оренди. На дату початку оренди Компанія визнає зобов'язання з оренди, які оцінюються по приведеній вартості орендних платежів, які повинні бути здійснені протягом терміну оренди. Орендні платежі включають фіксовані платежі за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів, змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, і суми, які, як очікується, будуть сплачені за гарантіями ліквідаційної вартості. Орендні платежі також включають ціну виконання опціону на покупку, якщо є достатня впевненість в тому, що Компанія виконає цей опціон, і виплати штрафів за припинення оренди, якщо термін оренди відображає потенційне виконання Компанією опціону на припинення оренди. Змінні орендні платежі, що не залежать від індексу або ставки, визнаються як витрати (крім випадків, коли вони понесені для виробництва запасів) в тому періоді, в якому настає подія або умова, що призводить до здійснення таких платежів.

Для розрахунку приведеної вартості орендних платежів Компанія використовує ставку залучення додаткових позикових коштів на дату початку оренди, оскільки процентна ставка, закладена в договорі оренди, не може бути легко визначена. Після дати початку оренди величина зобов'язань з оренди збільшується для відображення нарахування відсотків і зменшується для відображення здійснених орендних платежів. Крім того, Компанія проводить переоцінку балансової вартості зобов'язань з оренди в разі модифікації, зміни терміну оренди, зміни орендних платежів (наприклад, зміна майбутніх виплат, обумовлених зміною індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів) або зміни оцінки опціону на покупку базового активу.

Короткострокова оренда і оренда активів з низькою вартістю. Компанія застосовує звільнення від визнання активу та зобов'язання щодо договорів з короткострокової оренди (договорів, за якими на дату початку оренди термін оренди становить не більше 12 місяців і які не містять опціону на покупку базового активу). Компанія також застосовує звільнення від визнання щодо оренди активів з низькою вартістю до договорів оренди офісного обладнання, вартість якого вважається низькою. Орендні платежі по короткостроковій оренді та оренди активів з низькою вартістю визнаються як витрати прямолінійним методом протягом терміну оренди.

Компанія як орендодавець. Оренда, за якою у Компанії залишаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням активом, класифікується як операційна оренда. Орендний дохід враховується прямолінійним методом протягом терміну оренди і включається до інших доходів в звіті про прибуток або збиток. Первісні прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості переданого в оренду активу і визнаються протягом терміну оренди на тій же основі, що і дохід від оренди. Умовна орендна плата визнається в складі доходів в тому періоді, в якому вона була отримана.

Опис облікової політики щодо непоточних активів та груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу

Компанія веде бухгалтерський облік непоточних активів, утримуваних для продажу, та припиненої діяльності та відображає в фінансовій звітності такі операції відповідно до вимог МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність».Ліквідаційною групою є група одиниць, що генерують грошові кошти, або одна одиниця, що генерує грошові кошти, або її частина. Така група може включати будь-які активи та будь-які зобов'язання Компанії, у тому числі поточні активи, поточні зобов'язання та активи, на які не поширюється вимоги МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність». Якщо непоточний актив є частиною ліквідаційної групи, то оцінюється група в цілому, для того, щоб ця група активів оцінювалася за нижчою з оцінок: балансовою вартістю або справедливою вартістю мінус витрати на продаж.Якщо Компанія придбала необоротний актив виключно для наступного продажу, Компанія класифікує такий актив як утримуваний для продажу на дату придбання, лише якщо продаж очікується упродовж 12 місяців та існує висока ймовірність, що усі інші критерії, які не було задоволено на цю дату, будуть задоволені упродовж короткого періоду (звичайно упродовж трьох місяців) після придбання такого активу.Актив, класифікований як утримуваний для продажу, або включений до ліквідаційної групи, не амортизується Компанією

Опис облікової політики щодо основних засобів

Основні засоби. Основні засоби відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення, якщо такі є. Витрати на основні засоби включають його вартість придбання, включаючи

імпортні мита та податки, що не підлягають відшкодуванню при купівлі основних засобів та будь-які прямі витрати, пов'язані з приведенням активу в його робочий стан та місце розташування для його передбачуваного використання та витрат за кредитами і позиками для довгострокових будівельних проектів при умові дотримання критеріїв визнання.

Коли значна частина основних засобів потребує заміни через певні проміжки часу, Компанія визнає такі частини як окремі активи із відповідним строком корисного використання та амортизацією. Аналогічно, коли проводиться значний технічний огляд, його вартість визнається у балансовій вартості основного засобу як заміна, якщо дотримуються критерії визнання. Витрати, понесені після того, як об'єкти були введені в експлуатацію, такі як витрати на ремонт та технічне обслуговування, як правило, враховуються у звіті про прибутки та збитки у тому періоді, в якому вони були понесені. У ситуаціях, коли можна чітко продемонструвати, що витрати призвели до збільшення майбутніх економічних вигід, які очікуються від використання об'єкта, що перевищує його первісно оцінений рівень ефективності, витрати капіталізуються.

Амортизація розраховується на основі прямолінійного методу протягом очікуваного залишкового строку корисного використання активів, визначеного на дату, коли актив готовий для використання. Строки корисного використання активів переглядаються та коригуються, якщо необхідно, на кожну дату балансу. Земля та капітальні інвестиції не амортизуються. Амортизація починається з моменту, коли актив стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації.

Припинення визнання об'єкта основних засобів та будь-якої значної частини визнається при вибутті або коли не очікуються майбутні економічні вигоди від його використання. Будь-який прибуток або збиток, що виникає при припиненні визнання активу розраховується як різниця між чистими доходами від продажу та балансовою вартістю активу), включається до звіту про прибутки та збитки, коли визнання активу припиняється.

Опис облікової політики щодо забезпечень

Для цілей обліку та відображення інформації щодо забезпечень у фінансовій звітності, Компанія керується положеннями МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». Забезпечення - зобов'язання з невизначеним строком або сумою, яке виникло у Компанії внаслідок минулих подій, та від погашення якого очікується вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди. Забезпечення визнається, якщо: - Компанія має існуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події; - існує ймовірність, вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди буде необхідним для виконання зобов'язання; - суму зобов'язання можна достовірно оцінити. У разі невиконання зазначених вище умов, забезпечення Компанією не визнається. Якщо вибуття ресурсів чи інша подія щодо визнання забезпечення визначається як ймовірна, Компанія допускає, що більш можливо, що таке вибуття або інша подія відбудеться, ніж не відбудеться, тобто ймовірність того, що вибуття (інша подія) відбудеться, перевищує ймовірність того, що вибуття (інша подія) не відбудеться. Якщо ймовірність більша ніж 50 відсотків, забезпечення створюється. Сума, визнана як забезпечення, має бути найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення існуючого зобов'язання на кінець звітного періоду. У випадках, коли вплив вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визнається в розмірі теперішньої вартості видатків, які, як очікується, будуть потрібні для погашення зобов'язання з застосуванням ефективної ставки дисконтування. Компанія переоцінює теперішню вартість довгострокових забезпечень на кожну звітну дату. Забезпечення використовується лише на покриття витрат, для покриття яких вони були створені. Забезпечення, які більше не потрібні для покриття видатків/витрат, для яких були створені (внаслідок того, що ймовірність понесення таких видатків/витрат перестала існувати), не визнаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності Компанії і не можуть бути застосованими для покриття інших не пов'язаних (з такими забезпеченнями) видатків/витрат.

Опис облікової політики щодо перекласифікації фінансових інструментів

Компанія здійснює перекласифікацію всіх охоплених відповідними змінами фінансових активів лише тоді, коли змінюється бізнес-модель Компанії з управління фінансовими активами. Компанія не проводить перекласифікації фінансових зобов'язань.

Якщо Компанія проводить перекласифікацію фінансових активів внаслідок зміни бізнес-моделі управління фінансовими активами, вона застосовує перекласифікацію перспективно, починаючи з дати такої перекласифікації. Компанія не переглядає визнання раніше прибутки, збитки (включаючи прибутки або збитки від зменшення корисності), або проценти. Якщо Компанія здійснює перекласифікацію фінансового активу з категорії тих, що оцінюються за амортизованою собівартістю, до категорії тих, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, то його справедлива вартість оцінюється станом на дату перекласифікації. Будь-який прибуток або збиток, що виник із різниці між попередньою амортизованою собівартістю фінансового активу та його справедливою вартістю, визнається в прибутку або збитку.

Якщо Компанія здійснює перекласифікацію фінансового активу з категорії тих, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, до категорії тих, що оцінюються за амортизованою собівартістю, то його

справедлива вартість станом на дату перекласифікації стає його новою валовою балансовою вартістю. Якщо Компанія здійснює перекласифікацію фінансового активу з категорії тих, що оцінюються за амортизованою собівартістю, до категорії тих, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, то його справедлива вартість оцінюється станом на дату перекласифікації. Будь-який прибуток або збиток, що виник із різниці між попередньою амортизованою собівартістю фінансового активу та його справедливою вартістю, визнається в іншому сукупному доході. Ефективна ставка відсотка та оцінка очікуваних кредитних збитків у результаті перекласифікації коригуванню не підлягають.

Якщо Компанія здійснює перекласифікацію фінансового активу з категорії тих, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, в категорію тих, що оцінюються за амортизованою собівартістю, то фінансовий актив перекласифіковується за своєю справедливою вартістю станом на дату перекласифікації. Кумулятивний прибуток або збиток, що був раніше визнаний в іншому сукупному доході, виключається з власного капіталу та коригується справедливою вартістю фінансового активу станом на дату перекласифікації. Фінансовий актив оцінюється станом на дату перекласифікації так, ніби він завжди оцінювався за амортизованою собівартістю. Таке коригування впливає на інший сукупний дохід, але не позначається на прибутку або збитку, а тому не є коригуванням перекласифікації. Ефективна ставка відсотка та оцінка очікуваних кредитних збитків у результаті перекласифікації коригуванню не підлягають.

Якщо Компанія здійснює перекласифікацію фінансового активу з категорії тих, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, у категорію тих, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, у категорію тих, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, то фінансовий актив і надалі оцінюється за своєю справедливою вартістю. Якщо Компанія здійснює перекласифікацію фінансового активу з категорії тих, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, у категорію тих, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, то фінансовий актив і надалі оцінюється за своєю справедливою вартістю. Кумулятивний прибуток або збиток, що був раніше визнаний в іншому сукупному доході, перекласифіковується з власного капіталу в прибуток або збиток як коригування перекласифікації станом на дату перекласифікації.

Опис облікової політики щодо визнання доходу від звичайної діяльності

МСФЗ (IFRS) 15 "Дохід від договорів з клієнтами" передбачає модель, що включає п'ять етапів для обліку доходу від договорів з клієнтами. Основний принцип стандарту полягає в тому, що суб'єкт господарювання визнає дохід унаслідок передачі обіцяних товарів або послуг клієнтам у сумі, що відображає компенсацію, на яку підприємство очікує мати право в обмін на ці товари або послуги.

Стандарт визначає, що суб'єкт господарювання має розглянути судження і всі доречні факти та обставини на кожному з етапів моделі у відношенні договорів з клієнтами. Стандарт визначає порядок обліку додаткових витрат, пов'язаних з укладенням договору з клієнтом, а також витрат, понесених при виконанні договору з клієнтом.

Нові терміни та визначення, представлені в МСФЗ (IFRS) 15 та застосовані Компанією під час підготовки цієї фінансової звітності, є наступними:

Контрактний актив являє собою право на винагороду в обмін на товари чи послуги, які Компанія передає клієнту, коли це право обумовлено чимось іншим, ніж час. Суми таких активів представлені в сумі інших оборотних активів в звіті про фінансовий стан.

Контрактне зобов'язання являє собою зобов'язання передати товари або послуги клієнтові, за які Компанія отримала від клієнта компенсацію (або настав строк сплати такої суми). Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року Компанія не мала контрактних зобов'язань.

Компанія визнає доходи, якщо їх суму можна визначити з достатнім рівнем точності, існує ймовірність отримання Компанією майбутніх економічних вигод і коли контроль над товарами чи послугами був переданий клієнту. Виручка визнається за виражуванням знижок, повернень і податку на додану вартість, експортних мит і інших аналогічних обов'язкових платежів.

Опис облікової політики щодо податків, окрім податку на прибуток

До складу податків та зборів, за якими у Компанії виникають податкові зобов'язання (або коли Компанія виступає податковим агентом згідночинного законодавства) входять, але не виключно:

- 1) Податок на додану вартість;
- 2) Податки, збори та інші внески, пов'язані із виплатами працівникам (заробітною платою тощо):- податок на доходи фізичних осіб;- військовий збір;- єдиний соціальний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування;
- 3) Інші податки, збори та обов'язкові платежі (податок на нерухомість, рентні платежі, тощо).

Податок на додану вартість (ПДВ) стягується за такими ставками: 20% стягуються з поставок товарів або послуг з місцем поставки на території України, включаючи поставки без прямої оплати, та імпорту товарів в Україну (якщо такі поставки прямо не звільнені від ПДВ законодавством) та 7% стягуються з певних товарів та послуг, визначених ПКУ, з місцем поставки на території України; 0% застосовуються до експорту товарів та супутніх

послуг. Вихідний ПДВ при продажу товарів та послуг обліковується у момент реалізації товарів або послуг клієнту або у момент надходження платежу від клієнта, залежно від того, яка подія відбувається раніше.

Вхідний ПДВ обліковується таким чином: право на кредит із вхідного ПДВ при закупівлі виникає у момент отримання накладної з ПДВ, зареєстрованої в Єдиному реєстрі податкових накладних, яка видається в момент надходження оплати постачальнику або в момент реалізації товарів або послуг клієнту, залежно від того, яка подія відбувається раніше, або право на кредит із вхідного ПДВ при імпорті товарів чи послуг виникає у момент сплати податку.

Передоплати постачальникам та аванси від клієнтів показані за вирахуванням ПДВ, оскільки очікується, що розрахунок за такими сумами буде здійснений шляхом постачання відповідних товарів або послуг.

Опис облікової політики щодо торговельної та іншої кредиторської заборгованості

Кредиторська заборгованість - це сума заборгованості Компанії перед кредиторами на певну дату, а саме:
- існуюче контрактне зобов'язання Компанії надати грошові кошти або інший фінансовий актив іншим суб'єктам господарювання (кредиторами), яке виникає в результаті здійснення господарських операцій;
- існуюче зобов'язання Компанії з визначеною сумою та часом погашення, від погашення якого очікується відтік економічних ресурсів Компнаії;
- таку заборгованість можна достовірно оцінити.

Фінансове зобов'язання - це будь-яке зобов'язання, що є:
- контрактним зобов'язанням Компанії надавати грошові кошти або інший фінансовий актив іншому суб'єктові господарювання або обмінювати фінансові активи або фінансові зобов'язаннями з іншим суб'єктом господарювання за умов, які є потенційно несприятливими для Компанії.
- контрактом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися власними інструментами капіталу Компанії.

Кредиторська заборгованість визнається як фінансове зобов'язання в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності тоді, коли Компанія стає стороною договірних положень щодо даного фінансового зобов'язання та внаслідок цього набуває юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти (наприклад, виконано договірне зобов'язання постачальником щодо відвантаження товару чи надання послуги, за які Компанія має сплатити), за умови що очікується погашення такої заборгованості і її суму можна достовірно визначити. Під час первісного визнання кредиторська заборгованість, що є фінансовим зобов'язанням, оцінюється за її справедливою вартістю мінус витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового зобов'язання.

На дату балансу Компанія здійснює класифікацію кредиторської заборгованості за терміном погашення на довгострокову і поточну. Після первісного визнання облік кредиторської заборгованості здійснюється за амортизованою вартістю. окремих випадках амортизована вартість може дорівнювати номінальній, наприклад, якщо (і) вплив зміни вартості грошей у часі на суму заборгованості є несуттєвим та (ii) вартість при погашенні, визначена за методом ефективного відсотка, наближена до вартості, визначеної при первісному визнанні.

Для цілей визнання в фінансовій звітності кредиторської заборгованості Компанія застосовує судження, що амортизована вартість суми короткострокової кредиторської заборгованості (із строком погашення до 365 календарних днів включно), дорівнює номінальній сумі такої кредиторської заборгованості при її первісному визнанні, якщо вплив зміни вартості грошових коштів у часі на показники фінансової звітності є несуттєвим. При первісному визнанні довгострокової кредиторської заборгованості її справедлива вартість визначається як теперішня вартість майбутніх грошових потоків відповідно до умов договору, приведених (дисконтованих) за ефективною ставкою відсотка.

Для цілей визначення справедливої вартості кредиторської заборгованості Компанія використовує ринкові ставки вартості кредитів, які є релевантними для Компанії. Кредиторська заборгованість, що є фінансовим зобов'язанням, є монетарною статтею. Кредиторська заборгованість в іноземній валюті первісно оцінюється за офіційним обмінним курсом НБУ, що діє на дату визнання, та переоцінюється за офіційним обмінним курсом НБУ на дату балансу (шомісяця), а також на дату здійснення господарської операції в її межах, якщо курс іноземної валюти змінився порівняно із курсом, що діяв на дату визнання такої кредиторської заборгованості.

Опис облікової політики щодо торговельної та іншої дебіторської заборгованості

Первісне визнання торгової дебіторської заборгованості здійснюється на дату її виникнення.

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість. Торгова та інша дебіторська заборгованість спочатку визнаються за справедливою вартістю, а потім за амортизованою вартістю, розрахованої з використанням методу ефективною процентної ставки.

Передоплати. Передоплати обліковуються за первісною вартістю мінус резерв під знецінення. Передоплати відносяться до категорії довгострокових, якщо товари чи послуги, за які було здійснено передоплату, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо передоплати стосуються активу, який при початковому визнанні буде віднесений до категорії необоротних активів. Передоплати, здійснені з метою придбання активу, включаються до балансової вартості активу після того, як Компанія отримала контроль над цим активом і, якщо існує

Ймовірність того, що Компанія отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом. Якщо існує свідчення того, що активи, товари чи послуги, за які була здійснена передоплата, не будуть отримані, балансова вартість передоплати зменшується належним чином із визнанням відповідного збитку від знецінення.

Визнання витрат. Витрати обліковуються за методом нарахування. Собівартість реалізованої продукції включає закупівельні ціни, транспортні витрати, комісійні, пов'язані з договорами поставки, та інші відповідні витрати.

Опис облікової політики щодо операцій між пов'язаними сторонами

Операція з пов'язаною стороною – передача ресурсів, послуг або зобов'язань між Компанією та пов'язаною стороною, незалежно від того, чи призначається ціна такої операції. Компанія визначає перелік пов'язаних сторін, враховуючи сутність відносин, а не лише юридичну форму (превалювання сутності над формою). Для цілей розкриття у фінансовій звітності, пов'язаними сторонами для Компанії не вважаються, в тому числі, але не виключно: - особи, що надають фінансування або кредити (позики) Компанії; - профспілки; - комунальні служби; - міністерства та відомства органів влади, навіть якщо вони можуть обмежувати свободу дії Компанії або брати участь у процесі прийняття рішень Компанії; - контрагент, замовник, постачальник, франчайзер, дистриб'ютор, генеральний агент, з яким Компанія здійснює значний обсяг операцій, просто з причин економічної залежності, що виникає в результаті вищезазначеного.

Корпоративна інформація та твердження про відповідність до вимог МСФЗ

Назва суб'єкта господарювання, що звітує, або інші засоби ідентифікації

ТзОВ "Леоні Ваерінг Системс УА ГмБХ"

Ідентифікаційний код юридичної особи

31358171

Правова форма суб'єкта господарювання

Товариство з обмеженою відповідальністю

Країна реєстрації

Україна

Адреса зареєстрованого офісу суб'єкта господарювання

вулиця Леоні, буд. 1, с. НЕЖУХІВ, СТРИЙСЬКИЙ РАЙОН, ЛЬВІВСЬКА обл., 82431

Опис характеру функціонування та основних видів діяльності суб'єкта господарювання

Основними видами діяльності Компанії є виробництво електричних кабельних мереж для автомобілів

Назва материнського підприємства

Леоні Борднетц-Системе ГмБХ

Ідентифікаційний код материнського підприємства

DE812739849

Твердження про відповідність до вимог МСФЗ

Відповідає

Фінансова звітність відповідає МСФЗ

Висновок управлінського персоналу щодо об'єктивного подання в результаті відхилення

Відхилення відсутні

Пояснення відхилення від МСФЗ

Відхилення відсутні

Пояснення фінансового впливу відхилення від МСФЗ

Відхилення відсутні

Пояснення коригувань, необхідних для досягнення об'єктивного подання

Коригування відсутні

Розкриття інформації про невизначеності щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати діяльність безперервно

Ця фінансова звітність підготовлена на основі припущення про безперервну діяльність Компанії. Ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які стосуються можливості відшкодування та класифікації відображених сум активів або сум та класифікації зобов'язань, які могли б знадобитися, якби Компанія не була здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Военний стан і відповідні тимчасові обмеження, які було запроваджено 24 лютого 2022 року після того, як російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну, Указом Президента України, затвердженим Верховною Радою України, було негайно введено воєнний стан і відповідні тимчасові обмеження, які впливають на економічне середовище. Незважаючи на негативні тенденції загальноекономічного середовища, Компанія продовжує своєчасно погашати поточні зобов'язання перед постачальниками, розраховуватись з бюджетом по сплаті податків, вчасно виплачувати заробітну плату співробітникам. На дату затвердження цієї фінансової звітності Керівництво підготувало фінансові прогнози, включаючи прогнози грошових потоків, на період у дванадцять місяців з дати затвердження цієї фінансової звітності, враховуючи найбільш вірогідні та можливі сценарії негативного впливу Війни на бізнес.

Ці прогнози ґрунтувалися на таких ключових припущеннях:

- величина маржинальності для договорів виготовлення готової продукції в рамках методу ціноутворення "витрати плюс" залишається незмінною;

- погашення зобов'язань по сплаті кредитів нерезидентам не проводиться відповідно до Постанови Національного Банку України Про роботу банківської системи в період запровадження воєнного стану №18 від 24.02.2022. Компанія-позичальник не має намір запитувати погашення заборгованості за основним боргом та заборгованості по процентам, а також нараховувати штрафні санкції у зв'язку з несплатою такої заборгованості, доки законодавчі обмеження не будуть зняті.

Ці прогнози вказують на те, що, беручи до уваги обґрунтовано можливі негативні сторони, керівництво дійшло висновку, що використання твердження про здатність Товариства продовжувати свою діяльність на основі безперервності є доцільним. Однак, через невизначений вплив майбутнього розвитку війни на вищезгадані припущення, що лежать в основі прогнозів керівництва, керівництво дійшло висновку, що існує суттєва невизначеність, яка може викликати значні сумніви щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність, і, отже, Товариство може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання в ході звичайної діяльності.

Управління ризиками недостатності капіталу

Компанія розглядає запозичений капітал та власний капітал як основні джерела для формування капіталу. Ціллю Компанії при управлінні капіталом є забезпечення безперервної діяльності Компанії для отримання прибутку для акціонерів та інших зацікавлених сторін, а також для забезпечення фінансування операційних та інвестиційних потреб.

	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Позики	1 246 413	1 098 165
Грошові кошти та їх еквіваленти	(131 609)	(183 170)
Чистий борг	1 114 804	914 995
Статутний капітал	395 347	395 347
Загальний залучений капітал	1 510 151	1 310 342

Опис причини використання більш довгого чи більш короткого звітного періоду

Використання більш довгого чи більш короткого звітного періоду не застосовується

Опис того факту, що суми, наведені у фінансовій звітності не є повністю зіставними

Суми, наведені у фінансовій звітності є повністю зіставними

Суми, наведені у фінансовій звітності, не є повністю зіставними



Розкриття інформації про перекласифікацію статей або зміни у поданні

Перекласифікація статей або зміни у поданні відсутні

Перекласифіковані статті

Розкриття інформації про перекласифікацію статей або зміни у поданні

Опис характеру перекласифікації або змін у поданні

Відсутні

Опис характеру необхідних коригувань для надання порівняльної інформації

Відсутні

Розкриття сум, що мають бути відшкодовані або погашені через дванадцять місяців за класами активів та зобов'язань, що містять суми, що мають бути відшкодовані або погашені як не більше, так і більше, ніж через дванадцять місяців після звітної дати

Строк погашення сум поточних запасів, поточної торговельної дебіторської заборгованості та поточної торговельної кредиторської заборгованості складає не більше одного року

Розкриття сум, що мають бути відшкодовані або погашені через дванадцять місяців за класами активів та зобов'язань, що містять суми, що мають бути відшкодовані або погашені як не більше, так і більше, ніж через дванадцять місяців після звітної дати

тис. грн

	Строк погашення не більше одного року	Строк погашення - Усього
Поточні запаси	411,424	411,424
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	2,629,500	2,629,500
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	936,410	936,410

Пояснення джерел невизначеності оцінки із значним ризиком спричинення суттєвого коригування

Відсутні

Розкриття активів та зобов'язань із значним ризиком суттєвого коригування

Відсутні

Активи та зобов'язання

Розкриття активів та зобов'язань із значним ризиком суттєвого коригування

Опис характеру активів із значним ризиком суттєвих коригувань протягом наступного фінансового року

Відсутні

Опис характеру зобов'язань із значним ризиком суттєвих коригувань протягом наступного фінансового року

Відсутні

Розкриття інформації про цілі, політику та процеси щодо управління капіталом

Порядок визнання, класифікації власного капіталу, розкриття інформації про власний капітал в фінансовій звітності Компанії здійснюється відповідно МСФЗ та МСБО, зокрема: відповідно до Концептуальної основи фінансової звітності, МСБО 1 «Подання фінансової звітності», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 19 «Виплати працівникам», МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСБО 34 «Проміжна

фінансова звітність» та інших МСФЗ та МСБО, які регулюють бухгалтерський обіг та розкриття в фінансовій звітності відповідних операцій. Власний капітал – це різниця між активами і зобов'язаннями Компанії. Власний капітал становить залишкову частку в активах Компанії після вирахування всіх зобов'язань. Загальний сукупний дохід – це зміна у власному капіталі Компанії протягом періоду внаслідок операцій та інших подій, окрім тих змін, що виникли внаслідок операцій з власниками (учасниками) Компанії, які діють згідно з їх повноваженнями власників (учасників). Загальний сукупний дохід включає всі компоненти «прибутку або збитку» та «іншого сукупного доходу». Інший сукупний дохід містить статті доходів або витрат (включаючи коригування перекласифікації), які не визнані у прибутку або збитку, як того вимагають або дозволяють відповідні МСФЗ. До операцій з власним капіталом відносяться операції Компанії, пов'язані з внесками її власників (учасників) та виплатами власникам (учасникам) Компанії. Учасники (власники) – це ті, хто утримують інструменти, класифіковані як власний капітал Компанії. Бухгалтерський облік капіталу та його відображення у фінансовій звітності здійснюється по таких підкласах власного капіталу (за їх наявності): – статутний капітал; – капітал у дооцінках (резерви переоцінки); – додатковий капітал; – резервний капітал; – нерозподілений прибуток (непокритий збиток). Вартість власного капіталу зменшується на суми неоплаченого учасниками (власниками) власного капіталу. До джерел формування (утворення) капіталу можуть відноситись: – внески (вклади) учасників (власників) Компанії до статутного капіталу у вигляді основних засобів, нематеріальних активів, запасів, незавершеного будівництва, грошових коштів, цінних паперів та іншого майна чи майнових прав; – внески (вклади) учасників (власників) Компанії, що перевищують розмір статутного капіталу у вигляді основних засобів, нематеріальних активів, запасів, незавершеного будівництва, коштів, цінних паперів та іншого майна чи майнових прав без рішення про зміну статутного капіталу Компанії та зараховуються в додатково оплачений капітал (додатковий капітал) або інші види власного капіталу Компанії, у випадках коли таке зарахування дозволяється або вимагається МСФЗ (МСБО); – безкоштовно отримані оборотні та необоротні активи, які надходять від (а) учасників (власників) Компанії або (б) пов'язаної сторони Компанії, яка здійснила таке внесення в межах своїх повноважень як учасника (власника) Компанії або якщо такі повноваження були делеговані такій пов'язаній стороні учасниками (власниками) Компанії, у випадках коли таке зарахування дозволяється або вимагається МСФЗ (МСБО); – нерозподілений прибуток Компанії, в тому числі спрямований на формування (збільшення) резервного або статутного капіталу Компанії; – інший сукупний дохід; – інші джерела формування власного капіталу Компанії, які дозволені або прямо не заборонені законодавством.

Розкриття інформації про перше застосування стандартів або тлумачень

У поточному році Компанія застосувала поправки до стандартів МСФЗ, виданих Радою з МСБО, що набули чинності для періоду за рік, що починається 1 січня 2025 року, або пізніше

5) Вперше застосовані МСФЗ

Неможливість обміну

Назва МСФЗ, який застосовується вперше

Поправки до МСБО (IAS) 21 – «Неможливість обміну»

Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше

ні

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше

Застосування не мало суттєвого впливу на розкриття інформації або на суми у фінансовій звітності

Розкриття інформації про очікуваний вплив першого застосування нових стандартів або тлумачень

1) Нові МСФЗ

Назва нового МСФЗ

МСФЗ 18 «Презентація та розкриття»

Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ

2027-01-01

Аналіз впливу на фінансову звітність, що очікується в результаті першого застосування нового МСФЗ

Компанія продовжує оцінювати вплив МСФЗ 18 на свою фінансову звітність, зокрема щодо структури звіту про прибутки та збитки Компанії, звіту про рух грошових коштів та додаткових розкриттів, необхідних для показників результативності, визначених управлінським персоналом. Оцінка також охоплює вплив на групування та класифікацію інформації у фінансовій звітності, включаючи статті, які наразі класифікуються як "інші".

2) Нові МСФЗ

Назва нового МСФЗ

МСФЗ 19 «Дочірні підприємства»

Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ

2027-01-01

Аналіз впливу на фінансову звітність, що очікується в результаті першого застосування нового МСФЗ

Компанія не очікує істотного впливу, щодо впровадження МСФЗ 19 не матиме істотного впливу на фінансову звітність в майбутніх періодах.

3) Нові МСФЗ

Назва нового МСФЗ

Поправки до МСФЗ 9 та 7 – «Контракти щодо електроенергії»

Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ

2026-01-01

Аналіз впливу на фінансову звітність, що очікується в результаті першого застосування нового МСФЗ

Компанія не має контрактів, які стосуються відновлюваної електроенергії або електроенергії, залежної від природних факторів. Таким чином, зміни не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність компанії. Товариство не планує змінювати облікову політику у зв'язку з цими поправками.

4) Нові МСФЗ

Назва нового МСФЗ

Поправки до МСФЗ 9 та 7 – «Класифікація та оцінка»

Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ

2026-01-01

Аналіз впливу на фінансову звітність, що очікується в результаті першого застосування нового МСФЗ

Компанія провела оцінку потенційного впливу змін та дійшла висновку, що зміни не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства. Поточна класифікація фінансових інструментів відповідає оновленим критеріям, тому зміни не потребують перегляду облікової політики або додаткових розкриттів.

5) Нові МСФЗ

Назва нового МСФЗ

Щорічні покращення до МСФЗ – випуск 11 (МСФЗ 10, МСФЗ 9, МСФЗ 1, МСБО 7, МСФЗ 7)

Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ

2026-01-01

Аналіз впливу на фінансову звітність, що очікується в результаті першого застосування нового МСФЗ

Компанія провела аналіз зазначених змін та дійшла висновку, що вони не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства, оскільки поточні облікові підходи вже відповідають принципам, уточненим у щорічних покращеннях. Відповідно, Товариство не очікує змін у своїй обліковій політиці чи у фінансових показниках.

Розкриття змін в облікових оцінках

ні

Розкриття інформації про події після звітного періоду

Вплив військового вторгнення

На дату випуску цієї фінансової звітності Компанія продовжує здійснювати свою діяльність без будь-яких обмежень. Офісний персонал працює як віддалено, так і офлайн, а виробничі співробітники виконують обов'язки на своїх дільницях. З 24 лютого 2022 року до дати затвердження цієї фінансової звітності активи Компанії не перебували на територіях, тимчасово окупованих російською федерацією, та поблизу "сірої зони", наближеної до активних військових дій. Майно не було пошкоджене чи знищене внаслідок бойових дій.

Luxshare-ICT отримує контрольний пакет акцій Leoni

10 липня 2025 року досягнуто важливої віхи на шляху до стійкого відновлення Leoni, яке послідовно реалізовувалося під керівництвом CEO Клауса Ріннербергера та Штефана Пірера як колишнього єдиного власника. Компанія успішно завершила масштабне партнерство між двома своїми акціонерами - Luxshare-ICT та Штефаном Пірером, що є ключовим кроком для забезпечення довгострокової стабільності та майбутнього зростання Leoni. Після підписання зобов'язуючої угоди у вересні 2024 року та отримання всіх необхідних регуляторних дозволів, Luxshare-ICT придбала 50,1% акцій Leoni AG разом із підрозділом Wiring Systems Division (WSD), який раніше повністю належав Штефану Піреру. Крім того, дочірня компанія Luxshare - TIME Interconnect - придбала 100% підрозділу Automotive Cable Solutions (ACS) компанії Leoni AG. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності ці події не мали впливу на поточну операційну діяльність Товариства, а також на плани та прогнози щодо діяльності Товариства на майбутній рік.

Отримання податкового відшкодування з ПДВ

У 2026 році, до моменту випуску даної фінансової звітності, Компанія отримала податкове відшкодування з податку на додану вартість у сумі 134 741 тис. грн.

Пояснення про орган затвердження

Дана фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, була затверджена до випуску та підписана від імені керівництва Компанії в особі Директора комерційного Надії Цюк та Керівника відділу бухгалтерського обліку Лесі Козак.

Дата затвердження до випуску фінансової звітності

2026-03-31

Назва материнського підприємства

Леоні Борднетц-Системе ГмБХ

Ідентифікаційний код материнського підприємства

DE812739849

Пов'язані сторони

Сторони вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем або одна з них має можливість контролювати іншу чи може мати суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень. Пов'язані сторони можуть проводити операції, які не проводились би між сторонами, що не є пов'язаними. Умови таких операцій можуть відрізнитись від умов операцій між сторонами, що не є пов'язаними.

Залишки по операціях з пов'язаними сторонами були такими:

	31 грудня 2025 року	
	Материнська компанія	Під спільним контролем
Дебіторська заборгованість щодо розрахунків за внутрішніми розрахунками	2 594 339	24 846
Інші довгострокові зобов'язання	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	(1 246 413)
Інші поточні зобов'язання	-	(21 791)
Поточна кредиторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	(149 149)	(109 373)

	31 грудня 2024 року	
	Материнська компанія	Під спільним контролем
Дебіторська заборгованість щодо розрахунків за внутрішніми розрахунками	1 424 218	51 306
Інші довгострокові зобов'язання	-	(439 266)
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	(658 899)
Інші поточні зобов'язання	-	(19 344)
Поточна кредиторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	(118 373)	(171 023)

Операції з пов'язаними сторонами були такими:

	За 2025 рік	
	Материнська компанія	Під спільним контролем
Доходи від реалізації	7 693 670	268 885
Інші операційні доходи	278 847	154 869
Закупівлі	(404 543)	(869 457)
Процентні витрати за позиками	-	(76 228)

	За 2024 рік	
	Материнська компанія	Під спільним контролем

Доходи від реалізації	7 867 562	421 131
Інші операційні доходи	67 842	199 323
Закупівлі	(469 820)	(1 394 095)
Процентні витрати за позиками	-	(75 012)

Ризик концентрації

За рік, що закінчився 31 Грудня 2025 року 7 962 555 тис. грн. або 99,2% від загального чистого доходу від реалізації продукції Компанії отримано від операцій з реалізації готової продукції пов'язаним сторонам (2024: 8 288 693 тис. грн., або 99,37% від загальної виручки).

Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками станом на 31 Грудня 2025 року в сумі 2 619 185 тис. грн., або 100% від загальної суми заборгованості за внутрішніми розрахунками включала заборгованість пов'язаних сторін (на 31 Грудня 2024 року: 1 475 524 тис. грн. або 100% заборгованості).

Інші довгострокові зобов'язання станом на 31 Грудня 2024 року складала 0 тис. грн. (2024: 439 266 тис. грн. або 100% суми інших довгострокових зобов'язань включали заборгованість за позикою, отриманою від пов'язаної сторони).

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями станом на 31 грудня 2025 року у сумі 1 246 413 грн або 100% від загальної суми. Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями включала заборгованість за позикою, отриманою від пов'язаної сторони (2024: 658 899 тис. грн. або 100% суми інших довгострокових зобов'язань).

Поточна кредиторська заборгованість за внутрішніми розрахунками станом на 31 Грудня 2025 року в сумі 258 522 тис. грн., або 100% від загальної суми кредиторської заборгованості за внутрішніми розрахунками включала заборгованість перед пов'язаними сторонами (на 31 Грудня 2024 року: 289 395 тис. грн. або 100% заборгованості).

Провідний управлінський персонал суб'єкта господарювання або материнського підприємства

Колегіальним Виконавчим органом Товариства є Дирекція ТзОВ «Леоні», яка складається з Генерального директора, Директора комерційного та Директора з управління персоналом, які спільно наділені повноваженнями з управління Товариством в рамках, визначених Статутом та рішеннями Зборів учасників. Дирекція підзвітна Зборам учасників та організовує виконання їх рішень в рамках, визначених Статутом та рішеннями учасників. У 2025 та у 2024 роках чисельність вищого управлінського персоналу складала 3 особи.

Інформація щодо компенсації провідному управлінському персоналу		
	тис. грн	
	Сума винагороди провідному управлінському персоналу	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

Винагорода провідному управлінському персоналу, короткострокові виплати працівникам	14,983	13,894
Винагорода провідному управлінському персоналу - Усього	14,983	13,894

Розкриття інформації про операції між пов'язаними сторонами

Компенсація вищому управлінському персоналу за 2025 та 2024 роки представлена наступним чином:

	2025	2024
Заробітна плата	12 276	11 267
Премії та бонуси	2 707	2 627
Єдиний соціальний внесок	1 270	929
	16 253	14 823

								тис. грн		
			Суб'єкти господарювання, які здійснюють спільний контроль або значний вплив над суб'єктом господарювання				Інші пов'язані сторони		Загальна сума для всіх пов'язаних сторін	
	Материнське підприємство		Поточний звітний період		Порівняльний звітний період		Поточний звітний період		Порівняльний звітний період	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період					Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

Розкриття інформації про операції між пов'язаними сторонами

Опис характеру зв'язку з пов'язаною стороною	Материнська компанія Леоні Борднетц-Системе ГмбХ	Материнська компанія Леоні Борднетц-Системе ГмбХ	Холдингова компанія - LEONI AG	Холдингова компанія - LEONI AG	Компанії групи	Компанії групи	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Операції між пов'язаними сторонами								
Придбання товарів, операції між пов'язаними сторонами	354,331	414,479					692,463	1,259,475
Дохід від продажу товарів, операції між пов'язаними сторонами	7,693,670	7,867,562					268,885	421,131
Продаж майна та інших активів, операції між пов'язаними сторонами	195,695	23,519					98,926	98,937
Послуги отримані, операції між пов'язаними сторонами	37,904	41,905	176,961	134,357			34	263
Дохід від надання послуг, операції між пов'язаними сторонами	83,152	44,323	7,775	7,728			48,168	92,658
Облік оренди орендарем, операції з пов'язаною стороною	12,308	13,436						12,308
Непогашена заборгованість за операціями між пов'язаними сторонами								
Суми кредиторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами	149,149	118,373	75,715	50,556			33,658	120,467
Суми дебіторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами	2,594,339	1,424,218	480	1,714			24,366	49,592

Розкриття інформації про основні засоби

Бухгалтерський облік основних засобів ведеться Компанією відповідно до вимог МСБО 16 «Основні засоби» та інших відповідних МСБО та МСФЗ. Основні засоби - це матеріальні об'єкти, що: а) утримуються Компанією для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг, для надання в оренду або для адміністративних чи інших потреб Компанії; б) використовуватимуться, за очікуванням, протягом більше одного року (дванадцяти місяців) та вартість яких перевищує 13 000 грн.

Розкриття детальної інформації про основні засоби

Станом на 31 грудня 2025 року первісна вартість основних засобів, що були повністю амортизовані, складала 608 140 тис. грн. (на 31 грудня 2024 - 577 013 тис. грн.). Станом на 31 грудня 2025 року передоплати за основні засоби, які були визнані у складі незавершеного будівництва, становили 5 489 тис. грн. (на 31 грудня 2024 - 1 471 тис. грн.). Станом на 31 грудня 2025 спостерігається незначне зростання незавершених капітальних інвестицій, але війна росії проти України продовжує впливати на відсутність впровадження нових проєктів. Керівництво Компанії постійно слідкує за внутрішніми та зовнішніми індикаторами можливого зменшення корисності активів. Компанія виділяє одну одиницю, що генерує грошові потоки (ОГП) - виробництво кабельних мереж до автомобілів. Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року керівництвом Компанії був проведений аналіз наявності ознак зменшення корисності. Керівництво не ідентифікувало ознак знецінення визначених одиниць, що генерують грошові потоки. Станом на 31 грудня 2025 року та на 31 грудня 2024 року основні засоби Компанії не передавались під заставу в якості забезпечення виконання зобов'язань по отриманим позикам.

				Машини				Транспортні засоби	Пристосування та приладдя	Незавершені капітальні вкладення в основні засоби	Інші основні засоби
	Земля	Будівлі	Земля та будівлі		Кораблі	Літак	Автомобілі				
Основи оцінки, основні засоби	Придбані (створені) основні засоби, які відповідають критеріям визнання активу, оцінюються та зараховуються на баланс Компанії за собівартістю. Собівартістю об'єкта основних засобів вважається сума сплачених грошових коштів чи їх еквівалентів або справедлива вартість іншої форми компенсації, наданої Компанії для отримання об'єкта на час його придбання або створення.	Зараховуються на баланс Компанії за собівартістю, яка визначається як сума сплачених грошових коштів чи їх еквівалентів або справедлива вартість іншої форми компенсації, наданої Компанії для отримання об'єкта на час його придбання або створення.	Придбані (створені) основні засоби, які відповідають критеріям визнання активу, оцінюються та зараховуються на баланс Компанії за собівартістю. Собівартістю об'єкта основних засобів вважається сума сплачених грошових коштів чи їх еквівалентів або справедлива вартість іншої форми компенсації, наданої Компанії для отримання об'єкта на час його придбання або створення.			Зараховуються на баланс Компанії за собівартістю.	Зараховуються на баланс Компанії за собівартістю.	Зараховуються на баланс Компанії за собівартістю, яка визначається як сума сплачених грошових коштів чи їх еквівалентів або справедлива вартість іншої форми компенсації, наданої Компанії для отримання об'єкта на час його придбання або створення.	Зараховуються на баланс Компанії за собівартістю, яка визначається як сума сплачених грошових коштів чи їх еквівалентів або справедлива вартість іншої форми компенсації, наданої Компанії для отримання об'єкта на час його придбання або створення.	Витрати на будівництво, поліпшення, модернізацію, тощо об'єктів основних засобів з початку та до завершення таких робіт і введення відповідних об'єктів основних засобів в експлуатацію визнаються незавершеними капітальними вкладеннями.	До інших основних засобів відноситься актив з права користування, який представляє право орендаря використовувати базовий актив протягом строку оренди (складські приміщення).
Метод амортизації, основні засоби	не амортизується	Прямолінійний	Прямолінійний			Прямолінійний	Прямолінійний	Прямолінійний	Прямолінійний		
Метод амортизації, основні засоби, за категоріями									Прямолінійний метод		Прямолінійний метод
Строк корисного використання, що вимірюється як період часу, основні засоби		P40Y	P15Y			P5Y	P5Y	P12Y			
Опис строку корисного використання, основні засоби											Строк корисного використання визначається згідно з договором оренди.

Балансова вартість	Балансова вартість	Балансова вартість	Балансова вартість	Балансова вартість	Балансова вартість	Балансова вартістьБалансова вартість Балансова вартість Балансова вартість
--------------------	--------------------	--------------------	--------------------	--------------------	--------------------	----------------------------------------------------------------------------

Керівництво Компанії здійснює управління ризикам на основі загальних принципів управління ризиками, а також політики, що охоплює такі аспекти, як валютний ризик, кредитний ризик та ризик ліквідності.

Валютний ризик

Валютний ризик – це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься внаслідок змін валютних курсів.

У таблиці нижче представлений ризик Компанії щодо зміни обмінного курсу валют станом на кінець звітного періоду:

	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Фінансові активи		
Грошові кошти та їх еквіваленти		
EUR	114 181	165 361
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість		
EUR	2 622 897	1 475 636
	2 737 078	1 640 997
Фінансові зобов'язання		
Кредиторська заборгованість за товари, роботи послуги та інша кредиторська заборгованість		
USD	(336)	(478)
EUR	(914 456)	(751 005)
Інші довгострокові зобов'язання		
EUR	-	(439 266)
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями		
EUR	(1 246 413)	(658 899)
	(2 161 205)	(1 849 648)

У таблиці наведено аналіз чутливості прибутку до оподаткування Компанії (в результаті зміни монетарних активів та зобов'язань) до потенційних змін обмінних курсів, за умов незмінності всіх інших параметрів.

	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
	Вплив на прибуток або збиток до оподаткування	Вплив на прибуток або збиток до оподаткування
Зміцнення євро на 25%	143 968	(52 043)
Послаблення євро на 5%	(28 794)	10 409

	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
	Вплив на прибуток або збиток до оподаткування	Вплив на прибуток або збиток до оподаткування
Зміцнення долара на 25%	(84)	(120)
Послаблення долара на 5%	16	24

Ризик розраховувався лише для монетарних залишків, деномінованих в іноземних валютах.

Кредитний ризик

Компанія бере на себе кредитний ризик, який виникає тоді, коли інша сторона договору виявиться неспроможною повністю виконати свої зобов'язання при настанні терміну їхнього погашення. Кредитний ризик виникає в результаті продажу Компанією продукції на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи. Фінансові активи, які потенційно наражають Компанію на кредитний ризик, включають, в основному, грошові кошти, дебіторську заборгованість за основною діяльністю та іншу дебіторську заборгованість.

Максимальна сума кредитного ризику, до якого схильна Компанія, показана нижче за категоріями активів:

	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	10 315	16 921
Дебіторська заборгованість щодо розрахунків за внутрішніми розрахунками	2 619 185	1 475 524
Грошові кошти та їх еквіваленти		
Кошти на банківських рахунках	131 609	183 170
Загальна максимальна сума фінансових активів, що наражається на кредитний ризик	2 761 109	1 675 615

У Компанії впроваджені процедури, що забезпечують реалізацію товарів та послуг клієнтам з відповідною кредитною історією. Аналіз та моніторинг кредитних ризиків здійснюються окремо по кожному конкретному клієнту.

Керівництво Компанії аналізує непогашену дебіторську заборгованість за строками погашення та у подальшому контролює прострочені залишки.

Кредитний рейтинг банків, з якими працює Компанія, розрахований за національною шкалою, наступний:

Найменування банку	Валюта	Кредитний рейтинг	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
АТ "ОТП БАНК"	UAH	uaAAA	15 023	16 615
	EUR	uaAAA	2 066	3 108
АТ "ДОЙЧЕ БАНК ДБУ"	UAH	uaAAA	2 385	913
	EUR	uaAAA	112 115	162 253
Інші залишки грошових коштів	UAH	не визначений	20	281
	EUR	не визначений	-	-
Разом грошові кошти та їх еквіваленти			131 609	183 170

Ризик ліквідності

Завданням Компанії є підтримання балансу між безперервністю фінансування та гнучкістю шляхом використання умов кредитування, що надаються, в основному, постачальниками. Компанія аналізує свої активи та зобов'язання за їх строками та планує свою ліквідність, залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами. У разі недостатньої або надмірної ліквідності Компанія перерозподіляє ресурси для досягнення оптимального фінансування своєї діяльності.

У таблиці нижче подано аналіз фінансових зобов'язань Компанії, розподілених на групи за відповідними термінами погашення, на основі залишкового періоду на звітну дату до терміну погашення за договорами. Суми, які розкриваються у таблиці, є недисконтованими грошовими потоками за основною сумою боргу.

Аналіз фінансових зобов'язань за термінами погашення представлено наступним чином:

	За вимогою	Менше 3-х місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Всього
Станом на 31 грудня 2025 року					
Позики від пов'язаних сторін	1 061	20 730	1 307 188	20 481	1 349 460
в тому числі майбутні відсотки	-		60 775	20 481	81 256
в тому числі заборгованість по відсоткам	1 061	20 730	-	-	21 791
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та за внутрішніми розрахунками	237 214	663 820	35 376	-	936 410
	238 275	684 550	1 342 564	20 481	2 285 870
Станом на 31 грудня 2024 року					
Позики від пов'язаних сторін	927	18 417	705 501	479 383	1 204 228
в тому числі майбутні відсотки	-		46 602	40 117	86 719
в тому числі заборгованість по відсоткам	927	18 417	-	-	19 344
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та за внутрішніми розрахунками	167 921	585 729	19 463	-	773 113
	168 848	604 146	724 964	479 383	1 977 341

Розкриття інформації про фінансові зобов'язання

Кредиторська заборгованість за товари, роботи послуги станом на 31 грудня 2025 р. та 31 грудня 2024 року включає заборгованість за сировину і матеріали для виробництва кабельних мереж та заборгованість за супутні допоміжні матеріали та послуги. На зростання суми кредиторської заборгованості за товари, роботи послуги в 2025 році порівняно з 2024 роком має вплив зростання курсу EUR до UAH на 17%, а також особливості терміни оплати рахунків постачальників. Поточна кредиторська заборгованість за внутрішніми розрахунками представлена кредиторською заборгованістю перед компаніями групи LEONI AG.

Розкриття інформації про матрицю забезпечення

Станом на 31 грудня, аналіз дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та заборгованості щодо розрахунків за внутрішніми розрахунками за строками виникнення наведено у наступній таблиці:

	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та заборгованість щодо розрахунків за внутрішніми розрахунками в т.ч.:		
не прострочена	662 484	283 847
прострочена від 1 до 30 днів	628 257	652 194
прострочена від 31 до 360 днів	1 338 756	556 404
прострочена понад 360 днів	3	-
очікувані кредитні збитки	-	-
Всього	2 629 500	1 492 445

Розкриття інформації про нематеріальні активи

Нематеріальні активи – немонетарні активи, які не мають фізичної субстанції та можуть бути ідентифіковані.Одиницею обліку нематеріальних активів є окремий ідентифікований об'єкт нематеріальних активів, що належить до складу відповідної групи нематеріальних активів.Деякі нематеріальні активи можуть міститися в (або на) фізичній субстанції. У цьому випадку Компанія оцінює який з елементів такого активу – матеріальний або нематеріальний – є суттєвішим і відповідним чином відображає такий актив у бухгалтерському обліку або як об'єкт основних засобів, або як об'єкт нематеріальних активів за процедурою, наведеною в підрозділі 3.2.1 «Придбання (створення) основних засобів» розділу 3 «Основні засоби» цієї Облікової Політики.Компанія визнає нематеріальні цінності об'єктом нематеріальних активів тільки, якщо вони відповідають всім наступним вимогам:1) відсутність матеріальної форми (фізичної субстанції);2) можливість ідентифікації нематеріального активу:- актив може бути відокремлений, тобто його можна відокремити або продати, передати, ліцензувати, здати в оренду, або обміняти індивідуально чи разом з пов'язаним з ним контрактом, ідентифікованим активом чи зобов'язанням, незалежно від того, чи має Компанія намір зробити це;- актив виникає внаслідок договірних або інших юридичних прав, незалежно від того, чи можуть вони бути передані або відокремлені від Компанії або ж від інших прав та зобов'язань.3) наявність контролю активу Компанією. Наявність контролю означає, що Компанія має повноваження отримувати майбутні економічні вигоди, що надходять від такого активу, та обмежувати доступ інших до цих вигід. Здатність Компанії контролювати майбутні економічні вигоди від нематеріального активу, як правило, виходить з юридичних прав, які можна забезпечити в судовому порядку. В разі відсутності юридичних прав контроль не впливає з таких юридичних прав. Проте юридичне забезпечення права не є необхідною умовою для контролю в разі, якщо Компанія контролює майбутні економічні вигоди від використання активу в інший спосіб. Момент переходу ризиків та винагород, пов'язаних з використанням об'єкта нематеріальних активів, може визначатись в договорах на його придбання (створення).Компанія виділяє наступні класи нематеріальних активів, зокрема, але не виключно:- програмне забезпечення;- інші нематеріальні активи:Витрати, понесені Компанією на придбання нематеріальних об'єктів, що не відповідають визначенню нематеріального активу, визнаються Компанією витратами в періоді їх понесення та підлягають відображенню в фінансовій звітності в складі відповідного виду витрат у звітному періоді їх понесення, зокрема, але не виключно:- витрати на дослідження;- витрати на підготовку й перепідготовку кадрів;- витрат на рекламу і просування продукції на ринку;- витрати на створення, реорганізацію й переміщення Компанії чи її частини;- послуги з надання доступу до апаратно-програмних комплексів, іншого програмного забезпечення, баз даних, корпоративної мережі групи «Леоні», а також інформаційні, консультаційні та інші подібні послуги.

	Комп'ютерне програмне забезпечення
--	-------------------------------------------

Розкриття детальної інформації про нематеріальні активи

Комп'ютерне програмне забезпечення

Опис статті(ей) у звіті про сукупний дохід, до якої(их) включено амортизацію нематеріальних активів

Придбані нематеріальні активи первісно оцінюються та зараховуються на баланс Компанії за собівартістю.

Метод амортизації, нематеріальні активи за винятком гудвілу

прямолінійний метод

Строк корисного використання, що вимірюється як період часу, нематеріальні активи за винятком гудвілу

P5Y

																тис. грн	
Комп'ютерне програмне забезпечення																Класи нематеріальних активів за винятком гудвілу	
Балансова вартість																Балансова вартість	
Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість		Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість			
Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період		

Узгодження змін у нематеріальних активах за винятком гудвілу

Нематеріальні активи за винятком гудвілу на початок періоду

55,002

54,308

(49,841)

(45,741)

5,161

8,567

55,002

54,308

(49,841)

(45,741)

5,161

8,567

Зміни у нематеріальних активах за винятком гудвілу

Амортизація, нематеріальні активи за винятком гудвілу

22,271

(4,100)

22,271

(4,100)

22,271

(4,100)

22,271

(4,100)

Збільшення (зменшення) через передавання та інші зміни, нематеріальні активи за винятком гудвілу

Збільшення (зменшення) через передавання, нематеріальні активи за винятком гудвілу

2,017

1,204

2,017

1,204

2,017

1,204

2,017

1,204

Загальна сума збільшення (зменшення) через передавання та інші зміни, нематеріальні активи за винятком гудвілу

2,017

1,204

2,017

1,204

2,017

1,204

2,017

1,204

Вибуття та вибуття з використання, нематеріальні активи за винятком гудвілу

Вибуття, нематеріальні активи за винятком гудвілу

(25,853)

(510)

(25,853)

(510)

(25,853)

(510)

(25,853)

(510)

Загальна сума вибуття та вибуття з використання, нематеріальні активи за винятком гудвілу

(25,853)

(510)

(25,853)

(510)

(25,853)

(510)

(25,853)

(510)

Загальна сума збільшення (зменшення) нематеріальних активів за винятком гудвілу

(23,836)

694

22,271

(4,100)

(1,565)

(3,406)

(23,836)

694

22,271

(4,100)

(1,565)

(3,406)

Нематеріальні активи за винятком гудвілу на кінець періоду

31,166

55,002

(27,570)

(49,841)

3,596

5,161

31,166

55,002

(27,570)

(49,841)

3,596

5,161

тис. грн

Розкриття інформації про узгодження змін нематеріальних активів та гудвілу

Узгодження змін у нематеріальних активах та гудвілі

Нематеріальні активи та гудвіл на початок періоду

Нематеріальні активи та гудвіл на кінець періоду

Розкриття інформації про запаси

Станом на 31 грудня запаси були представлені наступним чином:

	<i>31 грудня 2025 року</i>	<i>31 грудня 2024 року</i>
Продукційні матеріали	281 417	439 105
Інші матеріали	70 304	80 446
Незавершене виробництво	69 215	158 884
Готова продукція	22 610	16 844
Уцінка запасів	(32 122)	(43 655)
	411 424	651 624

На зменшення вартості запасів продукційних матеріалів Компанії (сировини та матеріалів, які використовуються для виготовлення готової продукції) станом на 31 грудня 2025 р. має вплив перехід Компанією з 01.01.2026 року на бізнес модель переробки давальницької сировини.

Опис облікової політики щодо оцінки запасів

Визнання запасів в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності Компанії внаслідок їх придбання у постачальників відбувається у разі виконання усіх критеріїв передачі контролю згідно з п. 38 МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами", а саме:

- a) Компанія зобов'язана здійснити оплату за актив;
- b) Компанія має право власності на актив;
- c) Компанія фізично володіє активом;
- d) до Компанії перейшли всі істотні ризики та вигоди, пов'язані з володінням активом;
- e) Компанія прийняла актив, тобто отримала спроможність направляти використання активу та отримувати практично всі інші вигоди від активу.

Первісна оцінка та визнання запасів, придбаних у постачальників, здійснюється за собівартістю (первісна вартість).

Товарно-матеріальні запаси обліковуються за найменшою з двох величин: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації, залежно від того, яка з них менша. Первісна вартість запасів включає всі витрати, понесені на придбання таких запасів.

Запаси обліковуються з використанням методу середньозваженої вартості. Первісна вартість готової продукції включає вартість сировини, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати та відповідні виробничі накладні

витрати. Чиста вартість реалізації - це розрахункова ціна реалізації у ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням витрат на доведення запасів до завершеного стану та витрат на збут.

Опис формул собівартості запасів

Витрати на придбання запасів складаються з: - ціни придбання запасів у постачальників, що є фактичною вартістю придбання запасів, яка зазначена у первинних документах, якими (документами) підтверджується операція з купівлі-продажу запасів (наприклад, видаткова товарна накладна, рахунок, акт приймання-передачі товарів, тощо). - ввізного мита та інших податків (окрім тих, що згодом відшкодовуються Компанії податковими органами) - витрат на розмитнення; - витрат на транспортування, навантаження і розвантаження та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях - витрат на транспортування та доведення запасів до стану придатності. витрат на транспортування, навантаження і розвантаження та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях - витрат на транспортування та доведення запасів до стану придатності. Витрати на розмитнення і витрати на транспортування (доведення запасів до стану придатності) включаються до собівартості непродукційних матеріалів пропорційно ціні їх придбання. У разі, якщо на момент визнання (оприбуткування) запасів неможливо достовірно визначити їх фактичну собівартість, такі запаси можуть оцінюватися та відображатися в обліку за чистою вартістю реалізації з наступним коригуванням до фактичної собівартості.

	тис. грн	
	На кінець звітнього періоду	На початок звітнього періоду
Запаси, за чистою вартістю реалізації	411,424	651,624

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Вартість запасів, визнаних як витрати протягом періоду	5,444,344	5,378,056

Розкриття інформації про інші забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи

Податкове законодавство. Українські податкові органи все частіше спрямовують свою увагу на бізнес-спільноту. В результаті, українське податкове середовище схильне до частих змін їх непослідовному тлумаченню. Недотримання українських законів та правил може призвести до застосування санкцій та пені. Керівництво Компанії вважає, що можливі зміни в податковому законодавстві не будуть мати суттєвого негативного ефекту на фінансові результати і фінансовий стан Компанії в найближчий час.

Починаючи з 1 вересня 2013 року, у Податковому кодексі України запроваджені нові правила визначення та застосування справедливих ринкових цін, засновані на керівних принципах ОЕСР з трансфертного ціноутворення, унаслідок чого правила трансфертного ціноутворення в Україні значно змінилися. Компанія здійснює операції з експорту та імпорту продукції, які входять у сферу застосування нових правил українського законодавства із трансфертного ціноутворення. Керівництво вважає, що Компанія в повній мірі дотримується вимог трансфертного ціноутворення.

Зобов'язання капітального характеру. Станом на 31 грудня 2025 року Компанія мала інвестиційні зобов'язання за договорами з поліпшення основних засобів стосовно об'єктів, які на звітну дату знаходились у стані незавершеного будівництва. Загальна сума таких інвестиційних зобов'язань станом на 31 грудня 2025 року становила 7 117 тис. грн. (на 31 грудня 2024 року 7 601 тис. грн.).

Соціальні зобов'язання. Компанія здійснює внески до обов'язкових і добровільних соціальних програм. Соціальні об'єкти Компанії, а також регіональні соціальні програми приносять суспільну користь у широкому розумінні і, як правило, не обмежуються тільки працівниками Компанії.

Розкриття інформації про інші забезпечення

Для цілей обліку та відображення інформації щодо забезпечень у фінансовій звітності, Компанія керується положеннями МСБО 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи".

Забезпечення - зобов'язання з невизначеним строком або сумою, яке виникло у Компанії внаслідок минулих подій, та від погашення якого очікується вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди.

Забезпечення визнається, якщо:

- Компанія має існуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події;
- існує ймовірність, вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди буде необхідним для виконання зобов'язання;
- суму зобов'язання можна достовірно оцінити.

У разі невиконання зазначених вище умов, забезпечення Компанією не визнається.

Станом на 31 грудня поточні забезпечення були представлені наступним чином:

	2025	2024
Забезпечення на виплату відпусток працівникам		
Резерв на початок	6 598	5 751
Використання	102 632	117 006
Нарахування	104 689	117 853
На кінець	8 655	6 598
Забезпечення витрат з преміювання персоналу		
Резерв на початок	14 758	11 624
Використання	10 317	12 082
Нарахування	13 723	15 216

Розкриття інформації про дохід від договорів з клієнтами

Чистий дохід від реалізації продукції

Дохід від реалізації продукції за роки, що закінчилися 31 грудня представлений таким чином:

	2025	2024
Дохід від реалізації кабельних мереж	7 962 555	8 288 693
Дохід від реалізації відходів кабельних мереж	63 186	52 487
	8 025 741	8 341 180

Чистий дохід від реалізації продукції в розрізі країн походження:

	2025	2024
Німеччина	7 693 670	7 867 562
Велика Британія	740	78 251
Словацьчина	268 145	342 880
Україна	63 186	52 487
	8 025 741	8 341 180

У 2025 році 99% всього чистого доходу від реалізації становив дохід від реалізації двом ключовим покупцям, а саме Німеччина та Словацьчина, які є пов'язаними сторонами. У 2024 році всього чистого доходу від реалізації становив дохід від реалізації 99% трьом ключовим покупцям, які є пов'язаними сторонами.

Розкриття інформації про податок на прибуток

Поточний податок на прибуток являє собою очікуваний податок до сплати, розрахований на основі оподаткованого прибутку або збитку за рік (інший звітний період) з використанням ставок оподаткування, що діють або введені в дію на звітну дату, за виключенням будь-яких коригувань податку, що підлягає сплаті за попередні роки.

Станом на 31 грудня податок на прибуток складався з наступних компонентів:

	2025	2024
Витрати з податку на прибуток - поточні	(62 684)	(63 681)
Коригування, визнані за період щодо поточного податку попередніх періодів	-	27 954
Витрати (дохід) з відстроченого податку	3 701	4 456
	(58 983)	(31 271)

Впродовж 2025 та 2024 років, ставка податку на прибуток для підприємств в Україні становила 18%. Узгодження витрат з податку на прибуток та прибутку в бухгалтерського обліку, помноженого на законодавчо встановлену ставку податку, виглядає наступним чином:

	2025	2024
Прибуток / (збиток) до оподаткування	355 681	342 383

Розрахунковий податок на прибуток за ставкою 18%	(64 022)	(61 629)
Податкові різниці:		
Витрати, що не включаються до складу витрат у податковому обліку	5 039	2 404
Коригування податку на прибуток за 2024 рік	-	27 954
Витрати з податку на прибуток	(58 983)	(31 271)

Нижче представлені основні відстрочені податкові активи, визнані Компанією, та зміни за ними:

	31 грудня 2025 року	Дохід / (витрати) з відстроченого податку	31 грудня 2024 року
Основні засоби	15 414	3 816	11 598
Нематеріальні активи	32	26	6
Забезпечення	8 111	(141)	8 252
	23 557	3 701	19 856

	31 грудня 2024 року	Дохід / (витрати) з відстроченого податку	31 грудня 2023 року
Основні засоби	11 598	4 859	6 739
Забезпечення	8 258	(403)	8 661
	19 856	4 456	15 400

Станом на 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 року Компанія не мала відстрочених податкових зобов'язань.

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Значні компоненти витрат на сплату податку (доходу від повернення податку)		
Поточні витрати на сплату податку (доходи від повернення податку) та коригування щодо поточного податку попередніх періодів		
Поточні витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	62,684	63,681
Коригування поточного податку попередніх періодів		(27,954)
Загальна сума поточних витрат на сплату податку (доходів від повернення податку) та коригувань поточного податку за попередні періоди	62,684	35,727
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), що відносяться до виникнення та сторнування тимчасових різниць	(3,701)	(4,456)
Загальна сума витрат на сплату податку (доходів від повернення податку)	58,983	31,271

							тис. грн
Поточний звітний період							Тимчасові різниці, невикористані податкові збитки та невикористані податкові вигоди
	Резерв під кредитні збитки	Нереалізовані прибутки (збитки) від курсних різниць	Інші тимчасові різниці	Тимчасові різниці	Невикористані податкові збитки	Невикористані податкові вигоди	

Розкриття інформації про тимчасові різниці, невикористані податкові збитки та невикористані податкові вигоди

Відстрочені податкові активи та зобов'язання

Відстрочені податкові активи

(23,557)

(23,557)

(23,557)

Чисте відстрочене податкове зобов'язання (актив)

(23,557)

(23,557)

(23,557)

Узгодження змін у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)

Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на початок періоду

(19,856)

(19,856)

(19,856)

Зміни у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)

Збільшення (зменшення) через чисті курсові різниці, відстрочене податкове зобов'язання (актив)

(3,701)

(3,701)

(3,701)

Загальна сума збільшення (зменшення) відстроченого податкового зобов'язання (активу)

(3,701)

(3,701)

(3,701)

Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на кінець періоду

(23,557)

(23,557)

(23,557)

							тис. грн
Порівняльний звітний період							Тимчасові різниці, невикористані податкові збитки та невикористані податкові вигоди
	Резерв під кредитні збитки	Нереалізовані прибутки (збитки) від курсних різниць	Інші тимчасові різниці	Тимчасові різниці	Невикористані податкові збитки	Невикористані податкові вигоди	

Розкриття інформації про тимчасові різниці, невикористані податкові збитки та невикористані податкові вигоди

Відстрочені податкові активи та зобов'язання

Відстрочені податкові активи

(19,856)

(19,856)

(19,856)

Чисте відстрочене податкове зобов'язання (актив)

(19,856)

(19,856)

(19,856)

Узгодження змін у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)

Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на початок періоду

(15,400)

(15,400)

(15,400)

Зміни у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)

Збільшення (зменшення) через чисті курсові різниці, відстрочене податкове зобов'язання (актив)

(4,456)

(4,456)

(4,456)

Загальна сума збільшення (зменшення) відстроченого податкового зобов'язання (активу)

(4,456)

(4,456)

(4,456)

Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на кінець періоду

(19,856)

(19,856)

(19,856)

			тис. грн
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	

Узгодження облікового прибутку, помноженого на застосовані ставки оподаткування

Обліковий прибуток

355,681

342,383

Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку) за застосованою ставкою оподаткування

64,022

61,629

Інший податковий вплив на узгодження облікового прибутку з витратами на сплату податку (доходами від повернення податку)

(5,039)

(30,358)

Загальна сума витрат на сплату податку (доходів від повернення податку)

58,983

31,271

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

Узгодження середньої ефективної ставки оподаткування та застосованої ставки оподаткування

Обліковий прибуток	355,681	342,383
Застосовувана ставка оподаткування	18.00%	18.00%
Загальна середня ефективна ставка оподаткування	18.00%	18.00%

Розкриття інформації про витрати на позики

Процентні витрати стосуються позик отриманих від холдингової компанії

Узгодження зобов'язань, що виникають в результаті фінансової діяльності:

Зобов'язання	31 Грудня 2024	Зміни в		Відсотки нараховані	Інші зміни (i)	31 Грудня 2025
		грошових потоках від фінансової діяльності	Прибуток/збиток від курсових різниць			
Позики отримані	1 098 165	-	148 248	-	-	1 246 413
Відсотки до сплати (Примітка 13)	19 344	(72 526)	2 474	76 228	(3 729)	21 791
Всього	1 117 509	(72 526)	150 722	76 228	(3 729)	1 268 204

(i)нарахування податку на прибуток від доходів, отриманих нерезидентом із джерелом їх походження з України

Зобов'язання	31 Грудня 2023	Зміни в		Відсотки нараховані	Інші зміни (i)	31 Грудня 2024
		грошових потоках від фінансової діяльності	Прибуток/збиток від курсових різниць			
Позики отримані	1 055 198	-	42 967	-	-	1 098 165
Відсотки до сплати (Примітка 13)	75 408	(128 127)	2 850	75 012	(5 799)	19 344
Всього	1 130 606	(128 127)	45 817	75 012	(5 799)	1 117 509

(i)нарахування податку на прибуток від доходів, отриманих нерезидентом із джерелом їх походження з України

Станом на 31 грудня інші довгострокові зобов'язання були представлені наступним чином:

Контрагент	Дата договору	% ставка	Дата погашення	Валюта	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
------------	---------------	----------	----------------	--------	---------------------	---------------------

LEONI AG	30.10.2018	6,845%	31.12.2026	EUR	-	439 266
LEONI AG	02.05.2020	6,394%	31.12.2026	EUR	-	-
LEONI AG	01.09.2021	6,256%	31.12.2026	EUR	-	-
Всього					-	439 266

Станом на 31 грудня поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями була представлена наступним чином:

Контрагент	Дата договору	% ставка	Дата погашення	Валюта	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
LEONI AG	30.10.2018	6,845%	31.12.2026	EUR	498 565	
LEONI AG	02.05.2020	6,394%	31.12.2026	EUR	249 283	219 633
LEONI AG	01.09.2021	6,256%	31.12.2026	EUR	498 565	439 266
Всього					1 246 413	658 899

По договору позики з датою договору 30.10.2018 року відбувся перегляд відсоткової ставки з 3,00 %

- до 8,6 % починаючи з 01.11.2023 року;
 - до 7,711% починаючи з 01.03.2024 року;
 - до 7,552% починаючи з 01.11.2024 року;
 - до 6,845% починаючи з 01.01.2025 року
- відповідно до чинних на той час міжнародних відсоткових ставок.

По договору позики з датою договору 02.05.2020 року відбувся перегляд відсоткової ставки з 2,25 % до 6,394% починаючи з 01.05.2025 року відповідно до чинних на той час міжнародних відсоткових ставок.

По договору позики з датою договору 01.09.2021 року відбувся перегляд відсоткової ставки з 5,7 %

- до 7,6 % починаючи з 01.01.2023 року;
 - до 8,6% починаючи з 01.10.2023 року;
 - до 7,949% починаючи з 01.07.2024 року;
 - до 6,845% починаючи з 01.01.2025 року;
 - до 6,256% починаючи з 01.11.2025 року
- відповідно до чинних на той час міжнародних відсоткових ставок.

У 2025 році Компанія не отримувала інших позик, ніж ті, які були на балансі Компанії станом на 31 грудня 2024 року.

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

Витрати за процентами

Процентні витрати	76,228	75,012
Загальна сума витрат, понесених за процентами	76,228	75,012

Розкриття інформації про вплив змін валютних курсів

Перерахунок іноземної валюти. Статті, включені до фінансової звітності, оцінюються із використанням валюти основного економічного середовища, у якому здійснює свою операційну діяльність Компанія ("функціональної валюти"). Фінансова звітність подається у гривні, яка є функціональною валютою Компанії.

Операції та баланси.

Монетарні активи та зобов'язання Компанії в іноземній валюті перераховуються у функціональну валюту за офіційним обмінним курсом Національного банку України (НБУ) станом на кінець відповідного звітного періоду. Прибутки та збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків по операціях (за офіційним обмінним курсом НБУ на дату операції) і перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту за офіційними обмінними курсами НБУ на звітну дату, відображаються у складі прибутку чи збитку. Прибутки та збитки від курсової різниці представлені у складі інших операційних витрат або інших операційних доходів. Перерахунок за курсами на кінець періоду не застосовується до немонетарних статей, які оцінюються за первісною вартістю. Немонетарні статті, оцінені за справедливою вартістю, в іноземній валюті, включаючи інвестиції в інструменти капіталу, перераховуються за обмінними курсами, що діяли на дату визначення справедливої вартості. Вплив змін обмінного курсу на справедливу вартість немонетарних статей, які оцінюються за справедливою вартістю, обліковується у складі прибутків або збитків від зміни справедливої вартості.

Опис функціональної валюти

Українська гривня

Опис валюти подання

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України - гривня.

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Прибуток (збиток) від курсових різниць		
Прибуток від курсових різниць	165,015	12,584
Збиток від курсових різниць	(150,723)	(46,169)
Чистий прибуток (збиток) від курсових різниць	14,292	(33,585)

Валютні курси різних типів валют	Курс валюти на початок періоду	Валютний курс на кінець періоду	Середній валютний курс
Долар США	42.029500	42.387800	41.690000
Євро	43.685500	49.856500	47.085300

Розкриття додаткової інформації

Загальна інформація

Ця фінансова звітність підготовлена ТзОВ "Леоні Ваерінг Системс УА ГмБХ" (надалі - "Компанія").

Компанія заснована у 2002 році відповідно до законодавства України у формі товариства з обмеженою відповідальністю та є резидентом України.

Компанія входить до групи компаній LEONI AG, яка є провідним міжнародним виробником електричних систем, кабелів та пластмасових компонентів до автомобілів. Група LEONI AG успішно розробляє, виробляє та реалізовує продукцію з 1902 року. У 2024 році відбулася реструктуризація групи Leonі AG, делістинг компанії. Мажоритарним кінцевим власником Leonі AG є п. Штефан Пірер.

Материнською компанією по відношенню до Компанії є Леоні Борднетц-Системе ГмБХ, яка зареєстрована в Федеративній Республіці Німеччині. Основною діяльністю Компанії є виробництво електричного устаткування для автотранспортних засобів.

Юридична адреса Компанії: Україна, Львівська обл., Стрийський район, с. Нежухів, вул. Леоні,1.

Основними видами діяльності Компанії є виробництво електричних кабельних мереж для автомобілів марки Porsche, Audi, Mercedes-Benz, BMW, VW, Lamborghini, MAN.

У 2025 році середня кількість працівників Компанії становила 3 867осіб, (2024 рік - 4 815 осіб).

Виробничі потужності Компанії розташовані за адресами:

- с. Нежухів, вул. Леоні,1, Стрийський район, Львівська область

- м. Коломия, вул. С. Нінювського, 55, Івано-Франківська область

Умови функціонування та економічна ситуація

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

Воєнний стан, запроваджений з метою відсічі російській агресії, продовжує діяти станом на дату затвердження цієї фінансової звітності. Макроекономічні умови в Україні характеризуються високим рівнем ризиків та невизначеності, зокрема через триваючі воєнні дії, регулярні атаки на енергетичну інфраструктуру, логістичні ускладнення та залежність від зовнішньої фінансової підтримки.

За офіційними даними Державної служби статистики України, у 2025 році реальний ВВП України зріс на 1,8% (для порівняння, у 2024 році темп зростання реального ВВП становив 2,9%). На уповільнення динаміки вплинули масштабні руйнування, завдані рф інфраструктурі добування газу, енергетичним мережам, портам та залізничній інфраструктурі.

У 2025 році Національний банк України (НБУ) переглядав облікову ставку з урахуванням макроекономічних умов та інфляційних ризиків. Зокрема, упродовж року облікову ставку було підвищено з 14,5% до 15,5% та надалі утримувано на цьому рівні. В січні 2026 року НБУ оголосив про пом'якшення процентної політики і зниження ставки до 15%, ураховуючи стійке зниження інфляційного тиску та зменшення ризиків, пов'язаних із зовнішнім фінансуванням.

У 2025 році НБУ продовжив режим керованої гнучкості обмінного курсу та здійснював подальші кроки з пом'якшення окремих валютних обмежень. Згідно з даними НБУ, офіційний курс гривні до долара на початок 2025 року становив 42,04 грн/дол. США, а на кінець року – 42,39 грн/дол. США. Курс до євро зріс із 43,93 грн/євро до 49,86 грн/євро на 31 грудня.

За оцінками рейтингових агентств, суверенні кредитні рейтинги України протягом 2025 року залишалися на високоризикових рівнях і відображали значну невизначеність, пов'язану з воєнними діями та борговими операціями. У грудні 2025 року Fitch Ratings підвищило довгостроковий рейтинг України в іноземній валюті з "Restricted Default", який утримувався упродовж більшої частини 2025 року, до "CCC". S&P Global Ratings у січні 2026 року підвищило довгостроковий рейтинг в іноземній валюті до "CCC+" з "SD". Зазначене підвищення відображає вихід із дефолтного статусу після здійснення боргових операцій (зокрема реструктуризації/обміну окремих боргових інструментів), однак кредитні ризики залишаються дуже високими.

Водночас Україна продовжувала отримувати міжнародну фінансову підтримку. Зокрема, Європейський Союз продовжив надавати фінансову допомогу і бюджетну підтримку Україні, у т.ч. в межах механізмів макрофінансової допомоги.

Крім того ЄС узгодив фінансову підтримку для задоволення потреб України у 2026-2027 роках у розмірі близько 90 млрд євро, що має бути реалізовано головним чином через кредити ЄС, залучені на капітальних ринках.

Виробничі потужності Компанії розташовані у Львівській та Івано-Франківській областях, де відсутні активні бойові дії, а основна сировина для виробництва імпортується з країн Європейського Союзу. Це дозволяє Компанії продовжувати свою основну операційну діяльність. Керівництво продовжує докладати зусиль для виявлення та пом'якшення впливу війни на Компанію, однак існують фактори, які знаходяться поза межами впливу управлінського персонал: тривалість та інтенсивність війни, ситуація на фронті та можливі зміни у військовій тактиці росії, масштаби міжнародної підтримки України, обсяги фінансових траншів, військової та гуманітарної допомоги, рішення уряду та центрального банку щодо грошово-кредитної і фінансової політики, що впливають на інфляцію та валютний ринок, реструктуризація державного боргу, умови співпраці з міжнародними фінансовими організаціями та вплив на платоспроможність держави й на макроекономічну стабільність в цілому.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі та оцінювані результати вищезазначених подій на фінансовий стан і результати діяльності Компанії у звітному періоді.

Зареєстрований (пайовий) капітал

Станом на 31 грудня зареєстрований капітал був представлений наступним чином:

	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Леоні Борднетц–Системе ГмБХ	395 341	395 341
Леоні Борднетце Фервальтунгс ГмБХ	6	6
Всього	395 347	395 347

Структура зареєстрованого (статутного) капіталу

Леоні Борднетц–Системе ГмБХ	99,9985%	99,9985%
Леоні Борднетце Фервальтунгс ГмБХ	0,0015%	0,0015%
Всього	100%	100%

Кінцевим бенефіціарним власником є громадянин Австрії п. Штефан Пірер, який здійснює непрямий вирішальний вплив з часткою 49,9% та громадянка Китаю Ван Лайчун, яка здійснює непрямий вирішальний вплив з часткою 9,44%.

Додатковий капітал сформовано за рахунок курсових різниць, які виникли в 2002-2004 роках при формуванні статутного капіталу.

Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року приблизно дорівнює їх балансовій вартості.

Визначення справедливої вартості фінансових інструментів та розкриття інформації здійснюється у відповідності до вимог МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" та МСФЗ 13 "Справедлива вартість". Справедлива вартість визначається як сума, яка була б отримана при продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання в рамках звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від безпосереднього спостереження цієї вартості або її встановлення за іншою методикою оцінки. При оцінці справедливої вартості активу або зобов'язання Компанія бере до уваги характеристики активу або зобов'язання, як якби учасники ринку взяли до уваги цю характеристику при розрахунку вартості активу або зобов'язання на дату оцінки. З метою оцінки або розкриття інформації в цій фінансовій звітності справедлива вартість визначається на вищевказаній основі.

Оскільки для більшості фінансових інструментів Компанії не існує готового доступного ринку, при визначенні їхньої справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження на основі поточної економічної ситуації та конкретних ризиків, властивих для даного інструменту. Всі фінансові активи та зобов'язання відносяться до 3 рівня ієрархії. Оцінки, представлені у цій фінансовій звітності, не обов'язково відображають суми, за які Компанія могла б реалізувати на ринку повний пакет того або іншого інструменту.

На думку Керівництва Компанії балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, визнана у фінансовій звітності приблизно дорівнює їх справедливій вартості. Компанія використовує наступну ієрархію для визначення справедливої вартості фінансових інструментів та розкриття інформації про неї в розрізі видів оцінки:

– Рівень 1: ціни на активних ринках по ідентичним активам та зобов'язанням (без будь-яких коригувань);

- Рівень 2: інші методи, усі вхідні дані які значно впливають на справедливую вартість, спостерігаються на ринку, або безпосередньо, або опосередковано, і
- Рівень 3: методи, в яких використовуються вхідні дані, що роблять істотний вплив на справедливую вартість, які не ґрунтуються на спостережуваних ринкової інформації (неспостережені вхідні дані).

Впродовж звітного періоду не було переходів між рівнями оцінки справедливої вартості 1 і 2, а також переходів до / з Рівня 3.

Заборгованість за розрахунками з бюджетом

Станом на 31 грудня дебіторська та кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом були представлені наступним чином:

	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом, в тому числі:	174 222	186 903
з податку на додану вартість	133 933	121 126
з податку на прибуток	39 256	56 321
з інших податків	1 033	9 456
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом, в тому числі:	(8 313)	(5 616)
з податку на доходи фізичних осіб	(6 467)	(5 560)
з інших податків	(1 846)	(56)
Всього	165 909	181 287

За роки, що закінчилися 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року Компанія отримала податкове відшкодування з податку на додану вартість у сумі 1 070 561 тис. грн. та 1 133 980 тис. грн. відповідно.

Поточні податкові активи включають передоплату з податку на прибуток, а передоплату з інших податків включено в статтю Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість.

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

Собівартість реалізованої продукції за роки, що закінчилися 31 грудня представлена таким чином:

	2025	2024
Витрати продукційного матеріалу	(5 353 925)	(5 240 199)
Витрати на оплату праці	(1 248 134)	(1 451 239)
Амортизація	(251 158)	(269 256)
Інші	(370 619)	(444 102)
	(7 223 836)	(7 404 796)

Інші операційні доходи

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

	2025	2024
Надання послуг компаніям групи	139 096	144 709
Дохід від реалізації оборотних активів, нетто	4 398	16 552
Виявлені надлишки в результаті інвентаризації	532	14 974

Доходи від операційних курсових різниць	165 015	12 231
Отримані відшкодування від постачальників, у зв'язку з неякісним матеріалом	2 151	3 790
Відсотки на залишки на банківських рахунках	5 410	4 347
Дохід від сторнування уцінки запасів	11 533	2 583
Інші доходи	97 872	42 660
	426 007	241 846

Адміністративні витрати

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

	2025	2024
Витрати на оплату праці	(94 503)	(107 436)
Послуги інформаційно-програмного забезпечення	(48 835)	(37 545)
Послуги сторонніх підприємств	(32 534)	(33 937)
Амортизація	(9 833)	(10 253)
Відрядження	(1 021)	(1 058)
Інші	(14 166)	(10 824)
	(200 892)	(201 053)

Витрати на збут

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

	2025	2024
Транспортування готової продукції	(100 214)	(168 116)
Витрати на оплату праці	(45 270)	(56 575)
Послуги інформаційно-програмного забезпечення	(36 620)	(27 457)
Амортизація	(3 946)	(3 856)
Інші	(2 369)	(4 326)
	(188 419)	(260 330)

Інші операційні витрати

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

	2025	2024
Нестачі виявлені при інвентаризації	0	(21 099)
Пов'язані з війною в Україні витрати	(15 209)	(20 877)
Надання послуг компаніям групи, у тому числі:	(185 588)	(149 256)
- Витрати на оплату праці	(103 517)	(78 860)
- Амортизація	(567)	(457)
- Відрядження	(61 433)	(54 501)
- Інші	(20 071)	(15 438)

Втрати від браку	(39 399)	(54 543)
Збитки від обміну валюти	-	(1 205)
Втрати від курсових різниць	-	-
Уцінка запасів	-	(483)
Інші витрати	(7 740)	(5 084)
	(247 936)	(252 547)

Інші доходи

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

	2025	2024
Доходи від неопераційних курсових різниць	-	353
Доходи від безоплатно одержаних активів	-	3 260
	0	3 613

Фінансові витрати

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

	2025	2024
Відсотки по позиці	(76 228)	(75 012)
Фінансові витрати за користування активом	-	(21)
Відшкодування фінансових витрат	1 427	1 646
	(74 801)	(73 387)

Інші витрати

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

	2025	2024
Втрати від курсових різниць по позиці і процентах	(150 723)	(46 169)
Витрати на благодичність	(1 015)	(2 962)
Втрати від списання основних засобів	(8 445)	(3 012)
	(160 183)	(52 143)

Винагорода аудитора		
	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Винагорода аудитора за аудиторські послуги	1835	1819
Загальна сума винагороди аудитора	1835	1819

Кількість та середня кількість працівників		
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Кількість працівників	4,688.00	5,504.00

Кількість та середня кількість працівників	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Середня кількість працівників	3,867.00	4,815.00