

**Товариство з обмеженою відповідальністю
«Леоні Ваерінг Системс УА ГмбХ»**

Фінансова звітність
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Разом зі звітом незалежного аудитора

Зміст

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ	
ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	4
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН	8
ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД	10
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	12
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ	14
1. Загальна інформація	16
2. Основа підготовки фінансової звітності	17
3. Основні принципи облікової політики	18
4. Прийняття до застосування нових або переглянутих стандартів	25
5. Істотні облікові судження, оцінки та припущення керівництва	26
6. Основні засоби	28
7. Запаси	29
8. Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість	30
9. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	30
10. Заборгованість за розрахунками з бюджетом	31
11. Зареєстрований (пайовий) капітал	31
12. Інші довгострокові зобов'язання	31
13. Кредиторська заборгованість за товари, роботи послуги та інша кредиторська заборгованість	32
14. Поточні забезпечення	32
15. Податок на прибуток	33
16. Чистий дохід від реалізації продукції	34
17. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	34
18. Інші операційні доходи	34
19. Адміністративні витрати	35
20. Витрати на збут	35
21. Інші операційні витрати	35
22. Інші доходи	36
23. Фінансові витрати	36
24. Інші витрати	36
25. Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами	36
26. Контрактні та умовні зобов'язання	38
27. Управління фінансовими ризиками	38
28. Справедлива вартість фінансових інструментів	41
29. Події після звітного періоду	42

**ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ
ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 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 2023 року, а також результати її діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2023 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 2023 року, що підготовлена у відповідності до МСФЗ, затверджена від імені керівництва Компанії 28 березня 2024 року.

Від імені керівництва Компанії:

Генеральний директор

Марків Петро

Директор комерційний

Цюк Надія

Звіт незалежного аудитора

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»), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2023, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2023 та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та, в усіх суттєвих аспектах, відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV 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 2 параграф «Безперервність діяльності», яка вказує на те, що починаючи з 24 лютого 2023 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 2, ці події або умови, разом із іншими питаннями, наведеними в Примітці 1 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 25 «Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами» 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. Ці питання розглядалися 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. Додатково до питання, описаного в розділі «Суттєва

ТОВ «Бейкер Тіллі Україна», що провадить свою діяльність під брендом «Baker Tilly», є членом глобальної мережі Baker Tilly International Ltd., членами якої є окремі та незалежні юридичні особи.

вул. Фізкультури, 28, Київ, 03150, Україна
Т: + 380 (44) 284 18 65
Ф: + 380 (44) 284 18 66
info@bakertilly.ua, www.bakertilly.ua

Now, for tomorrow

невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що відсутні ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити в нашому звіті.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління за 2023 рік (але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї), який ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією 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.

Ми дійшли висновку, що фінансова інформація, наведена в Звіті про управління за 2023 рік, в усіх суттєвих аспектах, узгоджується з фінансовою звітністю за звітний період.

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 виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

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

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Звітування у відповідно 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 аудиторами Товариства 12 травня 2020 року рішенням загальних зборів учасників для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2019 рік. Загальна тривалість безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Товариства складає 5 років.

Надання неаудиторських послуг та незалежність

Ми підтверджуємо, що протягом періоду з початку звітного року і до дати цього звіту аудитора ми не надавали Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання неаудиторські послуги, зазначені у четвертій частині статті 6 Закону № 2258-VIII, та що ми, включаючи ключового партнера з аудиту, були незалежними по відношенню до Товариства при проведенні нашого аудиту. Крім того, протягом звітного періоду ми не надавали Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, за винятком тих, що розкриті в фінансовій звітності або звіті про управління.

ТОВ «ЛЕОНІ ВАЕРІНГ СИСТЕМС УА ГМБХ»
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

Підприємство	ТОВ "Леоні Ваерінг Системс УА ГмбХ"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
			2023	12	31
Територія	Україна, Львівська обл., Стрийський район, с. Нежухів	за ЄДРПОУ	31358171		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	4625384801		
Вид економічної діяльності	Виробництво електричного й електронного устаткування для автотранспортних засобів	за КОПФГ	240		
Середня кількість працівників	5 934	за КВЕД	29.31		
Адреса, телефон	82431, Україна, Львівська обл., Стрийський р-он, с. Нежухів, вул. Леоні 1				
Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака					
Складено (зробити позначку "V" у відповідній клітинці):					
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку					
за міжнародними стандартами фінансової звітності					
V					

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2023 р.

АКТИВ	Код рядка	№ примітки	Форма № 1-к	Код за ДКУД
			На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000		6 710	8 567
первісна вартість	1001		49 379	54 307
накопичена амортизація	1002		(42 669)	(45 740)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	6	97 390	65 545
Основні засоби:	1010	6	2 150 409	2 016 164
первісна вартість	1011		3 446 392	3 524 673
знос	1012		(1 295 983)	(1 508 509)
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030		-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств				
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	-
Відстрочені податкові активи	1045	15	13 588	15 400
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095		2 268 097	2 105 676
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	7	753 013	566 047
виробничі запаси	1101		567 712	370 155
незавершене виробництво	1102		165 435	168 151
готова продукція	1103		19 866	27 741
Товари	1104		-	-
Поточні біологічні активи	1110		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	8	3 065	4 556
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	1130	9	7 379	45 537
з бюджетом	1135	10	411 213	181 552
у тому числі з податку на прибуток	1136	10	79 280	67 048
Дебіторська заборгованість щодо розрахунків за внутрішніми розрахунками	1145	8	961 263	1 008 382
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	8	2 252	85
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165		234 905	113 679
в тому числі на рахунках в банках	1167		234 905	113 679
Витрати майбутніх періодів	1170		2 277	652
Інші оборотні активи	1190		3 341	8 719
Усього за розділом II	1195		2 378 708	1 929 209
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-
БАЛАНС	1300		4 646 805	4 034 885

ТОВ «ЛЕОНІ ВАЕРІНГ СИСТЕМС УА ГМБХ»
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (Продовження)

Пасив	Код рядка	№ примітки	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	11	395 347	395 347
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410	11	5 861	5 861
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		1 394 114	1 791 804
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Усього за розділом I	1495		1 795 322	2 193 012
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	12	584 265	633 119
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Цільове фінансування	1525		-	-
Усього за розділом II	1595		584 265	633 119
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:	1610			
довгостроковими зобов'язаннями			389 510	422 079
товари, роботи, послуги	1615	13	666 913	387 409
розрахунками з бюджетом	1620	10	9 676	6 515
у тому числі з податку на прибуток	1621	10	-	-
розрахунками зі страхування	1625	13	9 949	5 933
розрахунками з оплати праці	1630	13	48 688	32 263
отриманими авансами	1635		-	-
розрахунками з учасниками	1640		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	1645	13	1 062 888	259 462
Поточні забезпечення	1660	14	41 032	19 488
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	13	38 562	75 605
Усього за розділом III	1695		2 267 218	1 208 754
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-
БАЛАНС	1900		4 646 805	4 034 885

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Компанії 28 березня 2024 року:

Керівник

Петро Марків

Директор комерційний

Надія Цюк

ТОВ «ЛЕОНІ ВАЕРІНГ СИСТЕМС УА ГМБХ»
ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

Підприємство ТОВ "Леоні Ваерінг Системс УА ГмбХ" за ЄДРПОУ
 (найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2023	12	31
31358171		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2023 р.

Форма №2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	№ примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	16	8 891 091	8 583 664
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	17	(7 858 627)	(7 579 817)
Валовий :				
Прибуток	2090		1 032 464	1 003 847
Збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	18	351 214	149 328
Адміністративні витрати	2130	19	(186 360)	(179 322)
Витрати на збут	2150	20	(232 260)	(179 274)
Інші операційні витрати	2180	21	(347 464)	(388 766)
Фінансовий результат від операційної діяльності :				
Прибуток	2190		617 594	405 813
Збиток	2195		-	-
Доход від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220		82	
Інші доходи	2240	22	5 222	3 977
Фінансові витрати	2250	23	(49 382)	(33 955)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	24	(90 406)	(227 117)
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток	2290		483 110	148 718
Збиток	2295		-	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	15	85 420	53 349
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	2350		397 690	95 369
Збиток	2355		-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	397 690	95 369

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	5 631 519	5 272 694
Витрати на оплату праці	2505	1 488 688	1 524 333
Відрахування на соціальні заходи	2510	289 282	303 191
Амортизація	2515	288 744	279 469
Інші операційні витрати	2520	908 607	787 987
Разом	2550	8 606 840	8 167 674

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

ТОВ «ЛЕОНІ ВАЕРІНГ СИСТЕМС УА ГМБХ»
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

Підприємство	ТОВ "Леоні Ваерінг Системс УА ГмбХ" (найменування)	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2023	12	31
			31358171		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

Форма №3	Код за ДКУД	1801004
----------	-------------	---------

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності:			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	9 334 966	8 481 898
Повернення податків і зборів	3005	1 382 666	997 307
у тому числі податку на додану вартість	3006	1 382 619	997 307
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	18 469	-
Надходження від повернення авансів	3020	3 302	18 680
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	2 092	674
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
Надходження від операційної оренди	3040	2 244	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	3 608	936
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(7 435 906)	(6 003 334)
Праці	3105	(1 136 400)	(1 146 911)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(318 074)	(328 034)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(366 084)	(468 915)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(75 969)	(155 141)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(290 115)	(313 774)
Витрачання на оплату авансів	3135	(114 553)	(52 145)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(13 709)	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(1 411 163)	(1 274 605)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(48 543)	225 551

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності:			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(72 740)	(66 701)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(72 740)	(66 701)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності:			
Надходження від:			
Власного капіталу		-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(18 419)	(6 984)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(18 419)	(6 984)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(139 701)	151 866
Залишок коштів на початок року	3405	234 905	77 341
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	18 475	5 698
Залишок коштів на кінець року	3415	113 679	234 905

Підприємство ТОВ "Леоні Ваерінг Системс УА ГмбХ"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	12	31
31358171		

Звіт про власний капітал за 2023 рік

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	395 347		5 861		1 394 114			1 795 322
Коригування:	4005								
Зміна облікової політики									
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	395 347		5 861		1 394 114	-		1 795 322
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					397 690			397 690
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Розподіл прибутку:	4200								
Виплати власникам (дивіденди)									
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Внески учасників:	4240								
Внески до капіталу									
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу:	4260								
Викуп акцій (часток)									
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Інші зміни в капіталі	4290								
Разом змін у капіталі	4295	-				397 690	-		397 690
Залишок на кінець року	4300	395 347		5 861		1 791 804	-		2 193 012

Підприємство ТОВ "Леоні Ваерінг Системс УА ГмбХ"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	12	31
31358171		

Звіт про власний капітал за 2022 рік

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	395 347		5 861		1 298 745			1 699 953
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								0
Інші зміни	4090								0
Скоригований залишок на початок року	4095	395 347		5 861		1 298 745	-		1 699 953
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					95 369			95 369
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Інші зміни в капіталі	4290								
Разом змін у капіталі	4295					95 369	-		95 369
Залишок на кінець року	4300	395 347		5 861		1 394 114	-		1 795 322

1. 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, акції якої перебувають у вільному обігу на фондовому ринку. Група компаній LEONI є провідним міжнародним виробником електричних систем, кабелів та пластмасових компонентів до автомобілів. Група успішно розробляє, виробляє та реалізовує продукцію з 1902 року.

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 2023 році середня кількість працівників Компанії становила 5 934 осіб, (2022 рік – 7 403 осіб).

Виробничі потужності Компанії розташовані за адресами:

- с. Нежухів, вул. Леоні, 1, Стрийський район, Львівська область
- м. Коломия, вул. І.Шарлая, 55, Івано-Франківська область

Умови функціонування та економічна ситуація

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. З 24 лютого 2022 року економіка України зазнає шкоди внаслідок повномасштабної війни росії проти України, яка триває, піддаючи нетиповим ризикам і створюючи виклики для підприємств, які розташовані та працюють тут.

Вторгненню передувала ескалація російської збройної агресії проти України, яка розпочалась навесні 2014 року в окремих частинах Луганської та Донецької областей, разом з незаконною анексією Республіки Крим російською федерацією. З метою відсічі агресору та захисту суверенітету і територіальної цілісності держави з 24 лютого 2022 року в Україні введено воєнний стан, дія якого відтоді регулярно продовжується. Збройні Сили України чинять подальший активний спротив військам російської федерації.

24 лютого 2022 року Україна запровадила воєнний стан та оголосила загальну мобілізацію. Після поразки російських військ на півночі України у квітні 2022 року, Збройні Сили України змусили росію вивести свої війська з Київської, Чернігівської та Сумської областей. Крім того, під значним тиском українських військ, росіяни залишили правобережну частину Херсонської області у листопаді 2022 року. З наближенням зими, росія змістила свою увагу на терористичні бомбардування критично важливих об'єктів цивільної інфраструктури. В результаті Україна зіткнулася з дефіцитом електроенергії. Збройні Сили України чинять подальший активний спротив військам російської федерації.

Однак, наслідками військової агресії наразі є масштабні руйнування цивільної інфраструктури, у тому числі виробничої, згорання, а подекуди і зупинка окремими підприємствами своєї роботи, розрив логістичних зав'язків, масштабне вимушене переміщення населення тощо.

Повномасштабна війна та пов'язані із нею безпекові загрози є ключовим системним ризиком для економіки України. Через значні воєнні витрати економіка залишатиметься дуже залежною від міжнародної фінансової допомоги. За попередніми оцінками, ВВП України у 2023 році зріс на 5% після падіння на 28,8% у 2022 році.

У 2022 році, українська гривня значно знецінилась по відношенню до основних іноземних валют. З початку повномасштабної війни в Україні діяв режим фіксованого курсу. А в IV кварталі 2023 року Національний банк запровадив режим керованої гнучкості обмінного курсу, за якого офіційний курс визначатиметься операціями на міжбанківському валютному ринку за активної участі НБУ. Ризики для стабільності валютного ринку та фінансового сектору не реалізувалися. В грудні 2023 року Національний банк вчергове пом'якшив низку валютних обмежень.

Наприкінці 2023 року рейтингове агентство Fitch підтвердило довгостроковий суверенний рейтинг України в іноземній та національній валютах на рівні «СС/ССС-» та короткостроковий суверенний рейтинг України в

іноземній та національній валютах на рівні «С/С». А у вересні 2023 року за оцінками Standard & Poor's довгостроковий суверенний рейтинг України в іноземній та національній валютах року оцінювався на рівні «ССС/ССС+» та короткостроковий суверенний рейтинг України в іноземній та національній валютах на рівні «С/С».

Війна мала певний вплив на діяльність Компанії протягом 2023 року: зростання індексу цін виробників та логістичні проблеми з постачанням матеріалів (окрім основної сировини); пошкодження енергетичних потужностей в країні, що призвело до додаткових витрат по залученню альтернативних засобів живлення; тощо.

Виробничі потужності Товариства розташовані у Львівській та Івано-Франківській областях, де наразі відсутні активні бойові дії, а основна сировина для виробництва імпортується з країн Європейського Союзу, що дозволяє Компанії продовжувати свою основну операційну діяльність. Керівництво продовжує докладати зусиль для виявлення та пом'якшення впливу на Компанію, однак існують фактори, поза сферою його відому чи контролю, зокрема тривалість та серйозність військових дій, рівень міжнародної підтримки України, а також подальші дії уряду та дипломатії.

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

2. Основа підготовки фінансової звітності

Заява про відповідність

Фінансова звітність Компанії складена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ") в редакції, затвердженій Радою з міжнародних стандартів фінансової звітності.

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.

Безперервність діяльності

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. 24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну (далі – Війна). Як наслідок, 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 переглянуті 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 та відсотків частково 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;

– у 2023 році відбулася реструктуризація Групи Леоні АГ, делістинг компанії. Мажоритарним власником Леоні АГ є п. Штефан Пірер.

Керівництво впевнене що дана подія не матиме вплив на операційну діяльність Товариства протягом майбутніх 12 місяців від дати затвердження цієї фінансової звітності.

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 до 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.

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

3. Основні принципи облікової політики

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 справедливую вартість немонетарних статей, які оцінюються за справедливою вартістю, обліковується у складі прибутків або збитків від зміни справедливої вартості.

Українська гривня не є вільноконвертованою валютою за межами України. Нижче показаний офіційний курс обміну, встановлений НБУ:

Валюта	31 грудня 2023 року	Середній курс за 2023 рік	31 грудня 2022 року	Середній курс за 2022 рік	01 січня 2022 року
1 долар США	37.98	36.56	36,57	32.35	27.28
1 євро	42.21	39.56	38.95	34.00	30.92

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 імпорتنі 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.

Строки корисного використання груп основних засобів зазначені нижче:

Будівлі та споруди	40 років
Виробниче обладнання	5-15 років
Транспортні засоби	5 років
Інструменти, прилади та інші основні засоби	3-12 років

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.

Активи в процесі будівництва капіталізуються як окремий 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.

Нематеріальні активи. 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.

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.

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

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.

Класифікація і подальша оцінка фінансових активів: категорії оцінки. Компанія класифікує фінансові активи, використовуючи такі категорії оцінки: які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід і які оцінюються за амортизованою вартістю. Класифікація і подальша оцінка боргових фінансових активів залежить від: (i) бізнес-моделі Компанії для управління відповідним портфелем активів і (ii) характеристик грошових потоків за активом. Станом на 31 грудня 2023 року, 31 грудня 2022 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 звітної 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 кожен 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.

Похідні фінансові інструменти. 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 2023 року, 31 грудня 2022 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.

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 з 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, скоригованої з урахуванням кредитного ризику для придбаних або створених кредитно-знецінених фінансових активів) і визнає прибуток або збиток від модифікації в прибутку чи збитку.

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 гарантії та зобов'язань з надання кредитів станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 року.

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: (i) в ході здійснення звичайної фінансово-господарської діяльності, (ii) при невиконанні зобов'язання по платежах (подію дефолту) і (iii) у разі неспроможності або банкрутства.

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 ефективної 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.

Товарно-матеріальні запаси. 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.

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

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.

Позикові кошти. 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 позики

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість. Торгова кредиторська заборгованість нараховується за фактом виконання контрагентом своїх договірних зобов'язань і визнається спочатку за справедливою вартістю, а потім обліковується за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Резерви під зобов'язання та відрахування. Резерви під зобов'язання та відрахування – це зобов'язання нефінансового характеру із невизначеним строком або сумою. Резерви визнаються, коли Компанія має теперішнє юридичне або конструктивне зобов'язання у результаті минулих подій, та існує ймовірність того, що для погашення такого зобов'язання потрібно буде вилучити ресурси, а суму цього зобов'язання можна визначити з достатнім рівнем точності. Резерви оцінюються за приведеною вартістю витрат, що, як очікується, будуть потрібними для погашення зобов'язання, із використанням ставки до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризиків, пов'язаних із цим зобов'язанням. Збільшення резерву з плином часу відноситься на процентні витрати.

Коли Компанія очікує, що резерв буде відшкодовано, наприклад, відповідно до договору страхування, сума відшкодування визнається окремим активом і лише у випадку, якщо відшкодування значною мірою гарантоване.

Визнання доходів. 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 2023 року та 31 грудня 2022 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 вирахуванням знижок, повернень і податку на додану вартість, експортних мит і інших аналогічних обов'язкових платежів.

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.

Фінансові доходи та витрати. 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.

Податок на прибуток. У цій фінансовій звітності податок на прибуток показаний відповідно до вимог законодавства України, яке діяло або фактично було введено 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.

Податок на додану вартість (ПДВ). 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.

Знецінення 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.

4. Прийняття до застосування нових або переглянутих стандартів

Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які іще не набули чинності

У поточному році Компанія застосувала низку поправок до стандартів МСФЗ та тлумачень, виданих Радою з МСБО, що набули чинності для періоду за рік, що починається 1 січня 2023 року, або пізніше.

- МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування» та Поправки до МСФЗ (IFRS) 17
- Поправки до МСБО (IAS) 1 та Положення з практики МСФЗ 2 – «Розкриття облікових політик»
- Поправки до МСБО (IAS) 8 – «Визначення облікових оцінок»
- Поправки до МСБО (IAS) 12 – «Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають у результаті однієї операції»
- Поправки до МСБО (IAS) 12 – «Міжнародна Податкова Реформа – Типові правила другого компоненту»

Компанія достроково не застосовувала жодних інших стандартів, роз'яснень або поправок, які були випущені, але ще не вступили в силу.

Їх застосування не мало суттєвого впливу на розкриття інформації або на суми, які відображаються у цій фінансовій звітності.

Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які іще не набули чинності

На дату затвердження цієї фінансової звітності, Компанія не застосовувала жоден з наведених нових або переглянутих стандартів які були випущені, але ще не вступили в силу:

	Дата набрання чинності
Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 – Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством	Перенесено на невизначений термін / Можливе дострокове застосування
Поправки до МСБО (IAS) 1 – «Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових»	1 січня 2024 р.

Поправки до МСБО (IAS) 1 – «Довгострокові зобов'язання з ковенантами»	1 січня 2024 р.
Поправки до МСБО (IAS) 7 та МСФЗ (IFRS) 7 – «Договори фінансування постачальників»	1 січня 2024 р.
Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 – Зобов'язання з оренди та продаж зі зворотною орендою	1 січня 2024 р.
Поправки до МСБО (IAS) 21 – «Відсутність можливості обміну»	1 січня 2025 р.

Керівництво не очікує, що прийняття до застосування Стандартів, перелічених вище буде мати істотний вплив на фінансову звітність Компанії у майбутніх періодах.

5. 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 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 вхідних 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 вхідних параметрів для зменшення різниці між оцінкою очікуваного кредитного збитку та фактичним кредитним збитком.

ТОВ «ЛЕОНІ ВАЕРІНГ СИСТЕМС УА ГМБХ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

6. Основні засоби

Станом на 31 грудня 2023 року основні засоби були представлені наступним чином:

	Земельні ділянки	Будівлі та споруди	Виробниче обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інші основні засоби	Актив з права користування	Незавершені капітальні інвестиції	Разом
Первісна вартість								
Станом на 31 грудня 2021	2 014	1 123 756	1 362 706	98 182	717 277	1 574	143 585	3 449 094
Надходження	-	25	1 569		826	115	285 420	287 955
Вибуття	-	-	(127 366)	(208)	(34 233)		(28 104)	(189 911)
Введення в експлуатацію	-	10 658	161 364	1 760	126 373	-	(300 155)	-
Рекласифікація	-	-				-	(3 356)	(3 356)
Введення в експлуатацію НМА	-	-				-		-
Станом на 31 грудня 2022	2 014	1 134 439	1 398 273	99 734	810 243	1 689	97 390	3 543 782
Надходження	-	-	2 026	-	3 538	649	180 983	187 196
Вибуття	-	-	(80 163)	(2 627)	(46 513)		(5 853)	(135 156)
Введення в експлуатацію	-	12 759	87 300	-	101 312	-	(201 371)	-
Рекласифікація	-	-				-	-	-
Введення в експлуатацію НМА	-	-				-	(5 604)	(5 604)
Станом на 31 грудня 2023	2 014	1 147 198	1 407 436	97 107	868 580	2 338	65 545	3 590 218
Накопичена амортизація								
Станом на 31 грудня 2021	-	(220 310)	(418 885)	(82 485)	(350 155)	(357)	-	(1 072 192)
Нарахування	-	(46 589)	(134 320)	(5 591)	(89 513)	(864)	-	(276 877)
Вибуття	-	-	34 172	208	18 706	-	-	53 086
Рекласифікація	-	-	-	-	-	-	-	-
Станом на 31 грудня 2022	-	(266 899)	(519 033)	(87 868)	(420 962)	(1 221)	-	(1 295 983)
Нарахування	-	(47 223)	(141 731)	(4 282)	(90 635)	(877)	-	(284 748)
Вибуття	-	-	53 578	2 627	16 017	-	-	72 222
Рекласифікація	-	-	-	-	-	-	-	-
Станом на 31 грудня 2023	-	(314 122)	(607 186)	(89 523)	(495 580)	(2 098)	-	(1 508 509)
Балансова вартість								
Станом на 31 грудня 2021	2 014	903 446	943 821	15 697	367 122	1 217	143 585	2 376 902
Станом на 31 грудня 2022	2 014	867 540	879 240	11 866	389 281	468	97 390	2 247 799
Станом на 31 грудня 2023	2 014	833 076	800 250	7 584	373 000	240	65 545	2 081 709

ТОВ «ЛЕОНІ ВАЕРІНГ СИСТЕМС УА ГМБХ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

Станом на 31 грудня 2023 року первісна вартість основних засобів, що були повністю амортизовані, складала 519 519 тис. грн. (на 31 грудня 2022 – 432 512 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2023 року передоплати за основні засоби, які були визнані у складі незавершеного будівництва, становили 714 тис. грн. (на 31 грудня 2022 – 7 286 тис. грн.).

На зменшення вартості незавершених капітальних інвестицій станом на 31 грудня 2022 значний вплив мала війна росії в Україні та, як наслідок, відсутність впровадження нових проектів.

Керівництво Компанії постійно слідкує за внутрішніми та зовнішніми індикаторами можливого зменшення корисності активів.

Станом на 31 грудня 2023 року керівництвом Компанії був проведений аналіз наявності ознак зменшення корисності. Враховуючи вплив війни на поточну ринкову ситуацію та загальне економічне середовище, керівництво дійшло висновку щодо необхідності перевірки основних засобів на предмет зменшення корисності. Сума очікуваного відшкодування була визначена керівництвом Компанії.

Компанія виділяє одну одиницю, що генерує грошові потоки (ОГГП) – виробництво кабельних мереж до автомобілів. Станом на 31 грудня 2023 року вартість при використанні основних засобів оцінювалася шляхом дисконтування очікуваних майбутніх потоків грошових коштів за п'ятирічний період на базі довгострокового бюджету Компанії.

Застосовна ставка дисконтування складала 27,65%.

Станом на 31 грудня 2023 року Компанія не визнала зменшення корисності основних засобів у фінансовій звітності.

Станом на 31 грудня 2022 року індикаторів зменшення корисності основних засобів не було виявлено.

Станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 року основні засоби Компанії не передавались під заставу в якості забезпечення виконання зобов'язань по отриманим позикам.

7. Запаси

Станом на 31 грудня запаси були представлені наступним чином:

	<u>31 грудня</u> <u>2023 року</u>	<u>31 грудня</u> <u>2022 року</u>
Продукційні матеріали	341 491	538 053
Інші матеріали	74 419	78 468
Незавершене виробництво	168 151	165 435
Готова продукція	27 741	19 866
Уцінка запасів	<u>(45 755)</u>	<u>(48 809)</u>
	<u>566 047</u>	<u>753 013</u>

Зменшення вартості продукційних матеріалів Компанії (сировини та матеріалів, які використовуються для виготовлення готової продукції) станом на 31 грудня 2023 р. зумовлене деяким зменшення виробництва в порівнянні з 2022 роком на проекті МЕВ, особливістю якого є значно вища вартість матеріалів.

8. Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня торгова та інша поточна дебіторська заборгованість була представлена наступним чином:

	31 грудня	31 грудня
	2023 року	2022 року
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	4 556	3 065
Дебіторська заборгованість щодо розрахунків за внутрішніми розрахунками	1 008 382	961 263
Інша поточна дебіторська заборгованість, у тому числі:	85	2 252
<i>розрахунки з підзвітними особами</i>	61	206
<i>розрахунки з ФСС</i>	24	2 046
Всього	1 013 023	966 580

Дебіторська заборгованість щодо розрахунків за внутрішніми розрахунками представлена дебіторською заборгованістю за розрахунками з компаніями групи LEONI AG.

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	31 грудня
	2023 року	2022 року
<i>Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та заборгованість щодо розрахунків за внутрішніми розрахунками в т.ч.:</i>	1 012 938	964 328
не прострочена	397 930	893 770
прострочена від 1 до 30 днів	607 171	53 230
прострочена від 31 до 360 днів	7 799	17 290
прострочена понад 360 днів	38	38
очікувані кредитні збитки	-	-
Всього	1 012 938	964 328

Станом на 31 грудня 2023 р. заборгованість, яка прострочена понад 360 днів, підлягає погашенню згідно з рішенням суду.

9. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами була представлена наступним чином:

	31 грудня	31 грудня
	2023 року	2022 року
Передоплата на митне оформлення	39 981	1 853
Передоплата за енергоносії	3 831	3 682
Передоплата за інші товари та послуги локальні	1 632	1 823
Передоплата за інші товари та послуги іноземні	93	21
Всього	45 537	7 379

10. Заборгованість за розрахунками з бюджетом

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

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом, в тому числі:	181 552	411 213
з податку на додану вартість	112 217	319 925
з податку на прибуток	67 048	79 280
з інших податків	2 287	12 008
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом, в тому числі:	(6 515)	(9 676)
з податку на доходи фізичних осіб	(6 483)	(9 531)
з інших податків	(32)	(145)
Всього	175 037	401 537

За роки, що закінчились 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року Компанія отримала податкове відшкодування з податку на додану вартість у сумі 1 382 388 тис. грн. та 997 307 тис. грн. відповідно.

11. Зареєстрований (пайовий) капітал

Станом на 31 грудня зареєстрований капітал був представлений наступним чином:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 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 Групи Леоні АГ п. Штефан Пірер.

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

12. Інші довгострокові зобов'язання

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

Контрагент	% ставка	Дата погашення	Валюта	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
LEONI AG	2,25%	30.04.2025	EUR	211 040	194 755
LEONI AG	8,6%	30.10.2025	EUR	422 079	389 510
Всього				633 119	584 265

По договору позики з терміном погашення 30.04.2025 року відсоткова ставка складає 2,25%

ТОВ «ЛЕОНІ ВАЕРІНГ СИСТЕМС УА ГМБХ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

По договору позики з терміном погашення 30.10.2025 року відбувся перегляд відсоткової ставки з 5,7 % до 7,6 % починаючи з 01.01.2023, а також до 8,6% починаючи з 01.10.2023 року відповідно до чинних на той час міжнародних відсоткових ставок.

У 2023 році Компанія не отримувала інших позик, ніж ті, які були на балансі Компанії станом на 31 грудня 2022 року.

Договір позики з терміном погашення 30.10.2023 року був пролонгований до 28.02.2024 року та відбувся перегляд відсоткової ставки з 3 % до 8,6% починаючи з 01.11.2023 року.

Позику за цим договором відображено у складі поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями в сумі 422 079 тис. грн.

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

<i>Зобов'язання</i>	<i>31 Грудня 2022</i>	<i>Зміни в грошових потоках від фінансової діяльності</i>	<i>Прибуток/збиток від курсових різниць</i>	<i>Відсотки нараховані</i>	<i>Інші зміни (i)</i>	<i>31 Грудня 2023</i>
Позики отримані	973 775	-	81 423	-	-	1 055 198
Відсотки до сплати (Примітка 13)	38 269	(18 419)	5 018	51 509	(969)	75 408
Всього	1 012 044	(18 419)	86 441	51 509	(969)	1 130 606

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

13. Кредиторська заборгованість за товари, роботи послуги та інша кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня кредиторська заборгованість за товари, роботи послуги та інша кредиторська заборгованість була представлена наступним чином:

	<i>31 грудня 2023 року</i>	<i>31 грудня 2022 року</i>
Кредиторська заборгованість за товари, роботи послуги	387 409	666 913
Поточна кредиторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	259 462	1 062 888
Зобов'язання з оплати праці та соціального страхування	38 196	58 637
Інші поточні зобов'язання	75 605	38 562
<i>в т.ч. зобов'язання з виплати відсотків за користування позикою</i>	<i>75 408</i>	<i>38 269</i>
Всього	760 672	1 827 000

Кредиторська заборгованість за товари, роботи послуги станом на 31 грудня 2023 р. включає заборгованість за сировину і матеріали для виробництва кабельних мереж.

Поточна кредиторська заборгованість за внутрішніми розрахунками представлена кредиторською заборгованістю перед компаніями групи LEONI AG.

14. Поточні забезпечення

Станом на 31 грудня поточні забезпечення були представлені наступним чином:

ТОВ «ЛЕОНІ ВАЕРІНГ СИСТЕМС УА ГМБХ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

	2023	2022
<i>Забезпечення на виплату відпусток працівникам</i>		
Резерв на початок	29 220	35 536
Використання	143 692	123 804
Нарахування	120 223	117 488
На кінець	5 751	29 220
<i>Забезпечення витрат з преміювання персоналу</i>		
Резерв на початок	8 662	6 878
Використання	7 608	9 651
Нарахування	10 570	11 435
На кінець	11 624	8 662
<i>Інші забезпечення</i>		
Резерв на початок	3 150	2 467
Використання	1 280	993
Коригування	1 870	-
Нарахування	2 113	1 676
На кінець	2 113	3 150

15. Податок на прибуток

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

	2023	2022
Витрати з податку на прибуток - поточні	(116 109)	(60 695)
Коригування, визнані за період щодо поточного податку попередніх періодів	28 877	5 105
Витрати (дохід) з відстроченого податку	1 812	2 241
	(85 420)	(53 349)

Впродовж 2023 та 2022 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:

	2023	2022
Прибуток / (збиток) до оподаткування	483 110	148 718
Розрахунковий податок на прибуток за ставкою 18%	(86 960)	(26 769)
<i>Податкові різниці:</i>		
Витрати, що не включаються до складу витрат у податковому обліку	(27 337)	(26 580)
Коригування податку на прибуток за 2022 рік	28 877	-
Витрати з податку на прибуток	(85 420)	(53 349)

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

	31 грудня 2023 року	Дохід / (витрати) з відстроченого податку	31 грудня 2022 року
Основні засоби	6 739	4 060	2 679
Забезпечення	8 661	(2 248)	10 909
	15 400	1 812	13 588

	<i>31 грудня 2022 року</i>	<i>Дохід / (витрати) з відстроченого податку</i>	<i>31 грудня 2021 року</i>
Основні засоби	2 679	(1 927)	4 606
Забезпечення	10 909	4 168	6 741
	13 588	2 241	11 347

Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 року Компанія не мала відстрочених податкових зобов'язань.

16. Чистий дохід від реалізації продукції

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

	2023	2022
Дохід від реалізації кабельних мереж	8 843 173	8 528 317
Дохід від реалізації відходів кабельних мереж	47 918	55 347
	8 891 091	8 583 664

Чистий дохід від реалізації продукції в розрізі країн походження:

	2023	2022
Німеччина	8 094 050	7 719 131
Велика Британія	386 523	323 897
Словаччина	303 715	283 985
Румунія	58 885	201 304
Україна	47 918	55 347
	8 891 091	8 583 664

У 2023 році та 2022 році 99% всього чистого доходу від реалізації становив дохід від реалізації чотирьом ключовим покупцям, які є пов'язаними сторонами.

17. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

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

	2023	2022
Витрати продукційного матеріалу	(5 634 972)	(5 274 807)
Витрати на оплату праці	(1 528 219)	(1 648 194)
Амортизація	(274 197)	(268 949)
Інші	(421 239)	(387 867)
	(7 858 627)	(7 579 817)

18. Інші операційні доходи

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

ТОВ «ЛЕОНІ ВАЕРІНГ СИСТЕМС УА ГМБХ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

	2023	2022
Надання послуг компаніям групи	243 916	86 585
Дохід від реалізації оборотних активів, нетто	27 137	4 975
Виявлені надлишки в результаті інвентаризації	18 027	18 105
Доходи від операційних курсових різниць	17 585	-
Отримані відшкодування від постачальників, у зв'язку з неякісним матеріалом	10 178	7 771
Відсотки на залишки на банківських рахунках	2 006	674
Дохід від сторнуванн уцінки запасів	3 054	-
Відшкодування в зв'язку з COVID-19	-	6 604
Інші доходи	29 311	24 614
	351 214	149 328

19. Адміністративні витрати

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

	2023	2022
Витрати на оплату праці	(94 227)	(84 833)
Послуги інформаційно-програмного забезпечення	(39 919)	(37 894)
Послуги сторонніх підприємств	(17 207)	(19 826)
Амортизація	(8 724)	(8 448)
Відрядження	(832)	(253)
Інші	(25 451)	(28 069)
	(186 360)	(179 322)

20. Витрати на збут

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

	2023	2022
Транспортування готової продукції	(144 670)	(92 659)
Витрати на оплату праці	(50 719)	(48 193)
Послуги інформаційно-програмного забезпечення	(29 038)	(29 747)
Амортизація	(3 968)	(1 941)
Інші	(3 865)	(6 734)
	(232 260)	(179 274)

21. Інші операційні витрати

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

ТОВ «ЛЕОНІ ВАЕРІНГ СИСТЕМС УА ГМБХ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

	2023	2022
Нестачі виявлені при інвентаризації	(17 668)	(29 343)
Пов'язані з війною в Україні витрати	(27 971)	(40 792)
Надання послуг компаніям групи, у тому числі:	(229 202)	(84 468)
- Витрати на оплату праці	(103 280)	(45 206)
- Амортизація	(328)	(314)
- Відрядження	(106 348)	(30 775)
- Інші	(19 246)	(8 173)
Втрати від браку	(59 973)	(58 865)
Збитки від обміну валюти	(5)	(13 696)
Втрати від курсових різниць	-	(134 251)
Уцінка запасів	-	(15 022)
Витрати в зв'язку з пандемією COVID-19	-	(4 099)
Інші витрати	(12 645)	(8 230)
	(347 464)	(388 766)

22. Інші доходи

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

	2023	2022
Доходи від неопераційних курсових різниць	28	-
Доходи від безоплатно одержаних активів	5 194	3 977
	5 222	3 977

23. Фінансові витрати

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

	2023	2022
Відсотки по позиці	(51 509)	(33 829)
Фінансові витрати за користування активом	(51)	(126)
Відшкодування фінансових витрат	2 178	-
	(49 382)	(33 955)

24. Інші витрати

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

	2023	2022
Втрати від курсових різниць по позиці і процентах	(86 468)	(205 424)
Витрати на благодичність	(2 782)	(1 761)
Втрати від списання основних засобів	(1 156)	(19 932)
	(90 406)	(227 117)

25. Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами

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 відрізнятися від умов операцій між сторонами, що не є пов'язаними.

ТОВ «ЛЕОНІ ВАЕРІНГ СИСТЕМС УА ГМБХ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

Залишки по операціях з пов'язаними сторонами були такими:

	31 грудня 2023 року	
	Материнська компанія	Під спільним контролем
Дебіторська заборгованість щодо розрахунків за внутрішніми розрахунками	871 879	136 503
Інші довгострокові зобов'язання	-	(633 119)
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	(422 079)
Поточна кредиторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	(75 107)	(184 355)
	31 грудня 2022 року	
	Материнська компанія	Під спільним контролем
Дебіторська заборгованість щодо розрахунків за внутрішніми розрахунками	788 841	172 422
Інші довгострокові зобов'язання	-	(584 265)
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	(389 510)
Поточна кредиторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	(606 060)	(456 828)

Компенсація вищому управлінському персоналу за 2023 та 2022 роки представлена наступним чином:

	2023	2022
Заробітна плата	9 081	6 069
Премії та бонуси	1 743	1 023
Єдиний соціальний внесок	801	660
	11 625	7 752

У 2023 році чисельність вищого управлінського персоналу складала 3 людини (2022: 4 людини).

Операції з пов'язаними сторонами були такими:

	За 2023 рік	
	Материнська компанія	Під спільним контролем
Доходи від реалізації	8 094 050	749 123
Інші операційні доходи	64 054	327 457
Закупівлі	(1 341 794)	(1 302 938)
Процентні витрати за позиками	-	(51 509)
	За 2022 рік	
	Материнська компанія	Під спільним контролем
Доходи від реалізації	7 719 131	809 186
Інші операційні доходи	29 684	202 218
Закупівлі	(590 092)	(1 361 813)
Процентні витрати за позиками	-	(33 829)

Ризик концентрації

ТОВ «ЛЕОНІ ВАЕРІНГ СИСТЕМС УА ГМБХ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

За рік, що закінчився 31 Грудня 2023 року 8 843 173 тис. грн. або 99,5% від загального чистого доходу від реалізації продукції Компанії отримано від операцій з реалізації готової продукції пов'язаним сторонам (2022: 8 528 317 тис. грн., або 99,4% від загальної виручки).

Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками станом на 31 Грудня 2023 року в сумі 1 008 382 тис. грн., або 100% від загальної суми заборгованості за внутрішніми розрахунками включала заборгованість пов'язаних сторін (на 31 Грудня 2022 року: 961 263 тис. грн. або 100% заборгованості).

Інші довгострокові зобов'язання станом на 31 Грудня 2023 року у сумі 663 119 тис. грн. або 100% від загальної суми інших довгострокових зобов'язань включали заборгованість за позику, отриманою від пов'язаної сторони (2022: 584 265 тис. грн. або 100% суми інших довгострокових зобов'язань).

Поточна кредиторська заборгованість за внутрішніми розрахунками станом на 31 Грудня 2023 року в сумі 259 462 тис. грн., або 100% від загальної суми кредиторської заборгованості за внутрішніми розрахунками включала заборгованість перед пов'язаними сторонами (на 31 Грудня 2022 року: 1 062 888 тис. грн. або 100% заборгованості).

26. Контрактні та умовні зобов'язання

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 2023 року Компанія мала інвестиційні зобов'язання за договорами з поліпшення основних засобів стосовно об'єктів, які на звітну дату знаходилися у стані незавершеного будівництва. Загальна сума таких інвестиційних зобов'язань станом на 31 грудня 2023 року становила 319 тис. грн. (на 31 грудня 2022 року 5 009 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.

27. Управління фінансовими ризиками

У ході своєї діяльності Компанія схильна до численних фінансових ризиків: ринковий ризик (у тому числі валютний ризик, ризик справедливої вартості процентної ставки, ризик грошових потоків та ціновий ризик), кредитний ризик та ризик ліквідності. Загальна програма управління ризиками у Компанії враховує непередбачуваність фінансових ризиків та спрямована на зведення до мінімуму потенційного негативного впливу цих ризиків на фінансові результати Компанії. Компанія не використовує для хеджування ризиків похідні фінансові інструменти.

Керівництво Компанії здійснює управління ризиками 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:

ТОВ «ЛЕОНІ ВАЕРІНГ СИСТЕМС УА ГМБХ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

	<u>31 грудня 2023 року</u>	<u>31 грудня 2022 року</u>
Фінансові активи		
<i>Грошові кошти та їх еквіваленти</i>		
EUR	18 174	2 045
<i>Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість</i>		
EUR	1 012 642	964 019
	<u>1 030 816</u>	<u>966 064</u>
Фінансові зобов'язання		
<i>Кредиторська заборгованість за товари, роботи послуги та інша</i>		
USD	-	(12 583)
EUR	(623 874)	(1 731 307)
<i>Інші довгострокові зобов'язання</i>		
EUR	(633 119)	(584 265)
<i>Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими</i>		
EUR	(422 079)	(389 510)
	<u>(1 679 072)</u>	<u>(2 717 665)</u>

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

	<u>31 грудня 2023 року</u>	<u>31 грудня 2022 року</u>
	<i>Вплив на прибуток або збиток до оподаткування</i>	<i>Вплив на прибуток або збиток до оподаткування</i>
Зміцнення євро на 25%	(162 064)	(434 754)
Послаблення євро на 5%	32 413	86 951
	<u>31 грудня 2023 року</u>	<u>31 грудня 2022 року</u>
	<i>Вплив на прибуток або збиток до оподаткування</i>	<i>Вплив на прибуток або збиток до оподаткування</i>
Зміцнення долара на 25%	-	(3 146)
Послаблення долара на 5%	-	629

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:

ТОВ «ЛЕОНІ ВАЕРІНГ СИСТЕМС УА ГМБХ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	4 556	3 065
Дебіторська заборгованість щодо розрахунків за внутрішніми розрахунками	1 008 382	961 263
Грошові кошти та їх еквіваленти		
Кошти на банківських рахунках	113 679	234 905
Загальна максимальна сума фінансових активів, що наражається на кредитний ризик	1 126 617	1 199 233

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 2023 року	31 грудня 2022 року
АТ "ОТП БАНК"	UAH	uaAAA	93 482	230 793
	EUR	uaAAA	2 210	1 791
АТ "ДОЙЧЕ БАНК ДБУ"	UAH	uaAAA	1 453	2 047
	EUR	uaAAA	15 964	254
Інші залишки грошових коштів	UAH	не визначений	570	20
	EUR	не визначений	-	-
Разом грошові кошти та їх еквіваленти			113 679	234 905

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:

ТОВ «ЛЕОНІ ВАЕРІНГ СИСТЕМС УА ГМБХ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

	За вимогою	Менше 3-х місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Всього
Станом на 31 грудня 2023 року					
Позики від пов'язаних сторін	57 920	30 168	452 920	668 290	1 209 298
в тому числі майбутні відсотки	-	12 680	30 841	35 171	78 692
в тому числі заборгованість по відсоткам	57 920	17 488	-	-	75 408
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та за внутрішніми розрахунками	124 770	511 313	10 788	-	646 871
	182 690	541 481	463 708	668 290	1 856 169
Станом на 31 грудня 2022 року					
Позики від пов'язаних сторін	26 393	11 876	418 133	638 382	1 094 784
в тому числі майбутні відсотки	-	-	28 623	54 117	82 740
в тому числі заборгованість по відсоткам	26 393	11 876	-	-	38 269
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та за внутрішніми розрахунками	658 200	1 016 143	55 458	-	1 729 801
	684 593	1 028 019	473 591	638 382	2 824 585

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 2023 року	31 грудня 2022 року
Позики	1 055 198	973 775
Грошові кошти та їх еквіваленти	(113 679)	(234 905)
Чистий борг	941 519	738 870
Статутний капітал	395 347	395 347
Загальний залучений капітал	1 336 866	1 134 217

28. Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 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 яби 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

ТОВ «ЛЕОНІ ВАЕРІНГ СИСТЕМС УА ГМБХ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

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 справедливу вартість, спостерігаються на ринку, або безпосередньо, або опосередковано, і
- Рівень 3: методи, в яких використовуються вхідні дані, що роблять істотний вплив на справедливу вартість, які не ґрунтуються на спостережуванні 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.

29. 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 території, тимчасово окупованих російською федерацією, та поблизу «сірої зони», наближеної до активних військових дій. Майно не було пошкоджене чи знищене внаслідок бойових дій.

Блокування кордону зі сторони Польщі

Окремим викликом для Товариства стала оголошена в листопаді 2023 року блокада кордону зі сторони Польщі, яка значною мірою посилилася в лютому-березні 2024 року. Ця подія спонукає до пошуку та використання нових логістичних ланцюгів постачання сировини від постачальників та готової продукції клієнтам. Як наслідок збільшилися терміни поставок через використання альтернативних значно довших маршрутів та простої перевізників на пунктах пропуску, що також буде мати вплив на логістичні кошти Товариства.

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 2024 році, до моменту випуску даної фінансової звітності, Компанія отримала податкове відшкодування з податку на додану вартість у сумі 215 566 тис. грн.

Затвердження фінансової звітності

Дана фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, була затверджена до випуску та підписана Керівництвом 28 березня 2024 року.