

**Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними
інвестиціями «Цеппелін Україна ТОВ»**

**Окрема фінансова звітність
відповідно до Міжнародних стандартів
фінансової звітності
та звіт незалежного аудитора**

31 грудня 2023 року

ЗМІСТ

Звіт незалежного аудитора

ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Окремий баланс (Звіт про фінансовий стан)	1
Окремий звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	3
Окремий звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	5
Окремий звіт про власний капітал	7

Примітки до окремої фінансової звітності

1	Інформація про Компанію	11
2	Умови, в яких працює Компанія	11
3	Суттєва інформація про облікову політику	12
4	Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики	18
5	Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій	21
6	Нові положення бухгалтерського обліку	23
7	Основні засоби	25
8	Інші необоротні активи	26
9	Інші фінансові інвестиції	27
10	Запаси	27
11	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша поточна дебіторська заборгованість	27
12	Гроші та їх еквіваленти	30
13	Зареєстрований (пайовий) капітал	30
14	Короткострокові кредити банків	30
15	Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	31
16	Зобов'язання з оренди	32
17	Поточні забезпечення	32
18	Інші довгострокові зобов'язання	33
19	Чистий дохід від реалізації продукції	33
20	Елементи операційних витрат	35
21	Інші операційні доходи та витрати	35
22	Фінансові витрати	36
23	Податки на прибуток	36
24	Умовні та інші зобов'язання	38
25	Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами	39
26	Управління фінансовими ризиками	41
27	Управління капіталом	43
28	Розкриття інформації про справедливую вартість	44
29	Представлення фінансових інструментів за категоріями оцінки	44
30	Події після закінчення звітного періоду	45



Звіт незалежного аудитора

Учаснику та керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Цеппелін Україна ТОВ»

Звіт про аудит окремої фінансової звітності

Наша думка

На нашу думку, окрема фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, окремий фінансовий стан материнського підприємства Товариства з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Цеппелін Україна ТОВ» (далі - Компанія) станом на 31 грудня 2023 року та окремі фінансові результати та окремий рух грошових коштів Компанії за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” щодо складання фінансової звітності.

Наша думка відповідає нашому додатковому звіту для Аудиторського комітету від 14 червня 2024 року.

Предмет аудиту

Окрема фінансова звітність Компанії включає:

- окремий баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2023 року;
- окремий звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився на вказану дату;
- окремий звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився на вказану дату;
- окремий звіт про власний капітал за рік, що закінчився на вказану дату; та
- примітки до окремої фінансової звітності, які включають суттєву інформацію про облікову політику та іншу пояснювальну інформацію.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Наша відповідальність відповідно до цих стандартів описана далі у розділі “Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності” нашого звіту.

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

Незалежність

Ми є незалежними по відношенню до Компанії відповідно до Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог Закону України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність”, які стосуються нашого аудиту окремої фінансової звітності в Україні. Ми виконали наші інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і Кодексу РМСЕБ.

Відповідно до всієї наявної у нас інформації, ми заявляємо, що послуги, які ми надавали Компанії відповідають застосовному законодавству і нормативно-правовим актам України, і що ми не надавали неаудиторських послуг, які заборонені частиною 4 статті 6 Закону України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність”.

Послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, які ми надали Компанії протягом періоду з 1 січня 2023 року по 31 грудня 2023 року, описані у Додатку 1 до цього звіту.

Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю

Ми звертаємо увагу на Примітки 2 та 3 у окремій фінансовій звітності, в яких описано, що з 24 лютого 2022 року на діяльність Компанії суттєво вплинули триваючі військові дії в Україні, і масштаби подальших подій або терміни припинення цих дій невизначені. Як зазначено у Примітці 3, ці події та умови разом з іншими питаннями, описаними у Примітці 2, свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Пояснювальний параграф - звітування у форматі iXBRL

Згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" окрема фінансова звітність Компанії за Стандартами бухгалтерського обліку МСФЗ має складатися в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано в Примітці 3 у окремій фінансовій звітності, на дату затвердження окремої фінансової звітності управлінський персонал Компанії ще не склав окрему фінансову звітність у форматі iXBRL через обставини, описані в Примітці 3, і планує скласти та подати окрему фінансову звітність у форматі iXBRL тоді, коли це стане можливим. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які, на нашу професійну думку, мали найбільше значення для нашого аудиту окремої фінансової звітності за поточний період. Ці питання були розглянуті у контексті нашого аудиту окремої фінансової звітності в цілому та при формуванні нашої думки про цю звітність, і ми не висловлюємо окремої думки з цих питань. Крім питання, описаного у розділі "Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю", ми визначили питання, які описані нижче, ключовими питаннями аудиту, про які слід повідомити у нашому звіті.

Ключове питання аудиту

Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту

Оцінка знецінення основних засобів

Відповідні розкриття інформації наведені у Примітці 4 до окремої фінансової звітності.

Станом на 31 грудня 2023 року керівництво виявило індикатори зменшення корисності об'єкту незавершеного капітального будівництва і провело тест на зменшення корисності його корисності, відповідно до вимог МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

Керівництво Компанії залучило зовнішнього експерта для проведення оцінки вартості відшкодування об'єкту незавершеного капітального будівництва використовуючи ринковий метод. Припущення, використані для оцінки наведені у Примітці 4 до окремої фінансової звітності.

Наш підхід до аудиту передбачав виконання аудиторських процедур, які, серед іншого, включали:

- Перевірка припущень керівництва та вхідних даних для оцінки, включаючи порівняння припущень із доступними зовнішніми показниками та ринковими даними, щоб переконатися, що використані припущення знаходяться в прийнятному діапазоні;
- Залучення наших внутрішніх експертів з оцінки для визначення прийнятності використаного методу;
- Перевірка математичної точності та повноти розрахунків і загальної обґрунтованості результату оцінки очікуваної вартості об'єкта незавершеного будівництва;

З огляду на суттєвість суджень, значну чутливість вартості відшкодування об'єкта незавершеного капітального будівництва до змін у ключових оцінках та складність оцінки, ми вважаємо це питання ключовим питанням аудиту.

- Оцінка відповідності та повноти інформації, розкритої в Примітці 4 окремої фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, вимогам МСФЗ.

Інша інформація, включаючи звіт про управління

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає окремий звіт про управління (але не включає окрему фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо цієї фінансової звітності), які ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора

Наша думка щодо окремої фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, включаючи окремий звіт про управління.

У зв'язку з проведенням нами аудиту окремої фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні із зазначеною вище іншою інформацією та у розгляді питання про те, чи наявні суттєві невідповідності між іншою інформацією та окремою фінансовою звітністю або нашими знаннями, одержаними в ході аудиту, та чи не містить інша інформація інших можливих суттєвих викривлень.

На нашу думку, за результатами проведеної нами роботи у ході аудиту фінансова інформація, наведена в окремому звіті про управління за фінансовий рік, за який підготовлена окрема фінансова звітність, відповідає фінансовій звітності.

Крім того, виходячи з нашого знання та розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, отриманих у ході аудиту, ми зобов'язані повідомляти про факт виявлення суттєвих викривлень у окремому звіті про управління та іншій інформації, які ми отримали до дати цього аудиторського звіту. Ми не маємо що повідомити у цьому зв'язку.

Відповідальність управлінського персоналу та осіб, відповідальних за корпоративне управління, за окрему фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання окремої фінансової звітності відповідно до Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" щодо фінансової звітності, а також за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання окремої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні окремої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність, за розкриття у відповідних випадках відомостей, що стосуються безперервної діяльності, та за складання звітності на основі припущення про подальшу безперервну діяльність, крім випадків, коли управлінський персонал має намір ліквідувати Компанію або припинити її діяльність, або коли в нього відсутня жодна реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

Особи, відповідальні за корпоративне управління, несуть відповідальність за нагляд за процесом підготовки фінансової звітності Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності

Наша мета полягає в отриманні обґрунтованої впевненості у тому, що окрема фінансова звітність у цілому не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, та у випуску аудиторського

звіту, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, але не є гарантією того, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявляє суттєві викривлення за їх наявності. Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки і вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано очікувати, що окремо чи в сукупності вони вплинуть на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї окремої фінансової звітності.

У ході аудиту, що проводиться відповідно до МСА, ми застосовуємо професійне судження та зберігаємо професійний скептицизм протягом всього аудиту. Крім того, ми виконуємо наступне:

- виявляємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки; розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики; отримуємо аудиторські докази, які є належними та достатніми і надають підстави для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайські дії можуть включати змову, підробку, навмисний пропуск, викривлене подання інформації та дії в обхід системи внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, що стосується аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо належний характер застосованої облікової політики та обґрунтованість бухгалтерських оцінок і відповідного розкриття інформації, підготовленої управлінським персоналом;
- робимо висновок про правомірність застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності та на основі отриманих аудиторських доказів - висновок про наявність суттєвої невизначеності у зв'язку з подіями або умовами, які можуть викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми дійшли висновку про наявність суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у нашому аудиторському звіті до відповідного розкриття інформації у окремій фінансовій звітності або, якщо таке розкриття є неналежним, модифікувати нашу думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Проте майбутні події або умови можуть призвести до того, що Компанія втратить здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі;
- проводимо оцінку подання окремої фінансової звітності в цілому, її структури та змісту, включаючи розкриття інформації, а також того, чи розкриває окрема фінансова звітність операції та події, покладені в її основу, так, щоб було забезпечено їхнє достовірне подання.

Ми здійснюємо інформаційну взаємодію з особами, відповідальними за корпоративне управління, повідомляючи їм, серед іншого, про запланований обсяг та строки аудиту, а також про суттєві зауваження за результатами аудиту, у тому числі про значні недоліки системи внутрішнього контролю, які ми виявляємо у ході аудиту.

Крім того, ми надаємо особам, відповідальним за корпоративне управління, заяву про те, що ми дотримались усіх відповідних етичних вимог до незалежності, та поінформували цих осіб про всі взаємовідносини та інші питання, які можна обґрунтовано вважати такими, що мають вплив на незалежність аудитора, і, якщо потрібно, - про заходи, вжиті для усунення загроз, або застосовані застережні заходи.

Із тих питань, про які ми повідомили осіб, відповідальних за корпоративне управління, ми визначаємо питання, які були найбільш значущими для аудиту окремої фінансової звітності за поточний період і, відповідно, є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання у нашому аудиторському звіті, крім випадків, коли оприлюднення інформації про ці питання заборонене законом чи нормативними актами, або коли у надзвичайно рідкісних випадках ми доходимо висновку про те, що інформація про будь-яке питання не повинна бути повідомлена у нашому звіті, оскільки можливо обґрунтовано передбачити, що негативні наслідки повідомлення такої інформації перевищать суспільно значиму користь від її повідомлення.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Незалежність

Ключовий партнер з аудиту та ТОВ АФ “ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)” є незалежними від Компанії відповідно до Кодексу РМСЕБ та Закону України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність”.

Призначення аудитора

Ми вперше були призначені аудиторами Компанії для обов’язкового аудиту рішенням Аудиторського комітету від 20 грудня 2019 року.

Наше призначення поновлювалося щороку рішенням учасника протягом загального періоду безперервного призначення аудиторами, який складає 5 років.

Ключовий партнер з аудиту, відповідальний за завдання з аудиту, за результатами якого випущено цей звіт незалежного аудитора, Парокінна Анна Андріївна.

ТОВ АФ “ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)”

Парокінна Анна Андріївна

Ідентифікаційний код 21603903

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 0152

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101810

ТОВ АФ „ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)”



м. Київ, Україна

14 червня 2024 року



Додаток 1 до Звіту незалежного аудитора

Нижче наведено послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, які ми надали Компанії протягом періоду з 1 січня 2023 року по 31 грудня 2023 року:

- Аудит фінансової інформації спеціального призначення Замовника для Групи Zeppelin станом на та за рік, що закінчується 31 грудня 2023 року, підготовленого відповідно до політик та інструкцій, що містяться у правилах бухгалтерського обліку Групи Zeppelin.

Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Цепелін Україна ТОВ»
Окремий баланс (Звіт про фінансовий стан)

		Дата, рік, місяць, число	КОДИ		
			2023	1 2	3 1
Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Цепелін Україна ТОВ»	за СДРПОУ	30178004		
Територія	Україна	за КОАТУУ	8036100000		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля іншими машинами та устаткуванням	за КВЕД	46.69		
Середня кількість працівників	427				
Адреса, телефон	03022, м.Київ, вул. Васильківська, буд.34				

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Окремий баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2023 р.

Актив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду	Примітки
1	2	4	5	6
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	4 948	3 826	
первісна вартість	1001	17 424	14 953	
накопичена амортизація	1002	(12 476)	(11 127)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	
Основні засоби	1010	353 519	266 676	7
первісна вартість	1011	799 869	688 762	
Знос	1012	(446 350)	(422 086)	
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-	
інші фінансові інвестиції	1035	16 414	16 414	9
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	
Відстрочені податкові активи	1045	42 957	41 066	23
Інші необоротні активи	1090	25 085	48 260	8
Усього за розділом I	1095	442 923	376 242	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	587 212	433 978	10
Виробничі запаси	1101	1 636	1 424	
Незавершене виробництво	1102	3 697	1 772	
Готова продукція	1103	-	-	
Товари	1104	581 879	430 782	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	65 467	83 048	11
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	110 882	330 530	11
з бюджетом	1135	8 700	1 757	11
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	1 236	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з внутрішніх розрахунків	1145	-	26	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	14 731	14 543	11
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	152 532	72 749	12
Витрати майбутніх періодів	1170	922	1 414	
Інші оборотні активи	1190	27 213	13 678	
Усього за розділом II	1195	967 659	951 723	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	1 069	
Баланс	1300	1 410 582	1 329 034	

Примітки на стор. 11 – 45 є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

**Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Цепелін Україна ТОВ»
Окремий баланс (Звіт про фінансовий стан)**

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Примітки
1	2	4	5	6
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	135 518	135 518	13
Капітал у дооцінках	1405	-	-	
Додатковий капітал	1410	3 309	3 309	13
Резервний капітал	1415	-	-	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	704 056	880 200	13
Неоплачений капітал	1425	-	-	
Вилучений капітал	1430	-	-	
Усього за розділом I	1495	842 883	1 019 027	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	21 482	44 642	18
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	
Цільове фінансування	1525	-	-	
Усього за розділом II	1595	21 482	44 642	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	36 233	-	14
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	11 429	9 844	15
товари, роботи, послуги	1615	60 734	39 392	15
розрахунками з бюджетом	1620	14 366	19 335	15
у тому числі з податку на прибуток	1621	14 293	-	15
розрахунками зі страхування	1625	7	120	
розрахунками з оплати праці	1630	160	-	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	326 302	109 359	15
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-	
Поточні забезпечення	1660	73 102	79 244	17
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	23 884	8 071	15
Усього за розділом III	1695	546 217	265 365	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
Баланс	1900	1 410 582	1 329 034	

Підписано і затверджено до випуску від імені керівництва ТОВ «Цепелін Україна ТОВ» 14 червня 2024 року.

Генеральний директор
ТОВ «Цепелін Україна ТОВ»



Б. Шавкетов

Головний бухгалтер
ТОВ «Цепелін Україна ТОВ»



Т. Батрак



Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Цепелін Україна ТОВ»
Окремий звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Цепелін Україна ТОВ»

Дата (рік, місяць, число)

За ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	12	31
30178004		

Окремий звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2023 рік

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 580 510	2 439 614	19
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2 068 232)	(1 838 045)	20
Валовий:				
Прибуток	2090	512 278	601 569	
Збиток	2095	-	-	
Інші операційні доходи	2120	31 751	74 652	21
Адміністративні витрати	2130	(115 570)	(124 619)	20
Витрати на збут	2150	(199 688)	(192 951)	20
Інші операційні витрати	2180	(21 607)	(9 372)	21
Знецінення незавершеного будівництва			(97 495)	7
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток	2190	207 164	251 784	
Збиток	2195	-	-	
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	13 035	9 597	
Інші доходи	2240	5	23	
Фінансові витрати	2250	(5 209)	(66 999)	22
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-	
Інші витрати	2270	-	-	
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток	2290	214 995	194 405	
Збиток	2295	-	-	
Витрати з податку на прибуток	2300	(38 851)	(35 283)	23
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	2350	176 144	159 122	
Збиток	2355	-	-	

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-	
Накопичені курсові різниці	2410	-	-	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-	
Інший сукупний дохід (збиток)	2445	-	-	
Інший сукупний дохід (збиток) до оподаткування	2450	-	-	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-	
Інший сукупний дохід (збиток) після оподаткування	2460	-	-	
Сукупний дохід (збиток) (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	176 144	159 122	

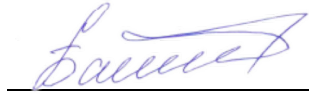
Примітки на стор. 11 – 45 є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500	12 173	1 177	20
Витрати на оплату праці	2505	186 170	286 441	20
Відрахування на соціальні заходи	2510	29 600	52 484	20
Знос та амортизація	2515	57 737	102 242	20
Інші операційні витрати	2520	103 111	166 368	
Разом	2550	388 791	608 712	

Підписано і затверджено до випуску від імені керівництва ТОВ «Цеппелін Україна ТОВ» 14 червня 2024 року.

Генеральний директор
ТОВ «Цеппелін Україна ТОВ»



Б. Шавкетов

Головний бухгалтер
ТОВ «Цеппелін Україна ТОВ»



Т. Батрак



Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Цеппелін Україна ТОВ»
Окремий звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Цеппелін Україна ТОВ»

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	12	31
30178004		

Окремий звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2023 р.

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2 768 318	3 003 759	
Повернення податків і зборів	3005	979	367	
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-	
Цільового фінансування	3010	1 573	2 782	
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	131 231	366 285	
Надходження від повернення авансів	3020	2 389	177 198	
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-	
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	52	11	
Надходження від операційної оренди	3040	245	188	
Інші надходження	3095	2 947	1 968	
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2 074 519)	(2 249 643)	
Праці	3105	(191 457)	(218 755)	
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(44 503)	(52 011)	
Зобов'язань з податків і зборів:	3115	(191 516)	(255 357)	
витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(52 488)	(59 606)	
витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(90 025)	(139 225)	
витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(49 003)	(56 526)	
Витрачання на оплату авансів	3135	(331 343)	(112 070)	
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(80 272)	(181 361)	
Інші витрачання	3190	(2 573)	(7 768)	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(8 449)	475 593	
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200	-	-	
необоротних активів	3205	9 615	3 921	
Надходження від отриманих:				
відсотків	3215	13 035	9 597	
дивідендів	3220	-	-	
Надходження від деривативів	3225	-	-	
Надходження від погашення позик	3230	-	-	
Інші надходження	3250	-	-	
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій	3255	-	-	
необоротних активів	3260	(27 853)	(51 095)	
Виплати за деривативами	3270	-	-	
Витрачання на надання позик	3275	-	-	
Інші платежі	3290	-	-	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(5 203)	(37 577)	

Примітки на стор. 11 – 45 є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Цеппелін Україна ТОВ»
Окремий звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:	3300	-	-	
Власного капіталу				
Отримання позик	3305	-	20 858 233	14
Інші надходження	3340	-	-	
Витрачання на:				
Викуп власних акцій	3345	-	-	
Погашення позик	3350	(36 233)	(21 095 000)	14
Сплату дивідендів	3355	-	-	
Витрачання на сплату відсотків	3360	(5 209)	(66 999)	14
Витрачання на сплату заборгованості з оренди	3365	(10 126)	(8 117)	
Інші платежі	3390	-	-	
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(51 568)	(311 883)	
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(65 220)	126 133	
Залишок коштів на початок року	3405	152 532	21 091	12
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(14 563)	5 308	
Залишок коштів на кінець року	3415	72 749	152 532	12

Підписано і затверджено до випуску від імені керівництва ТОВ «Цеппелін Україна ТОВ» 14 червня 2024 року.

Генеральний директор
ТОВ «Цеппелін Україна ТОВ»



Б. Шавкетов

Головний бухгалтер
ТОВ «Цеппелін Україна ТОВ»



Т. Батрак



Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Цепелін Україна ТОВ»
Окремий звіт про власний капітал

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Цепелін Україна ТОВ»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

2023	12	31
30178004		

Окремий звіт про власний капітал
за 2023 рік

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	135 518	-	3 309	-	704 056	-	-	842 883
Коригування:		-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	135 518	-	3 309	-	704 056	-	-	842 883
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	176 144	-	-	176 144
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:		-	-	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-

Примітки на стор. 11 – 45 є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Цепелін Україна ТОВ»
Окремий звіт про власний капітал

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
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	176 144	-	-	176 144
Залишок на кінець року	4300	135 518	-	3 309	-	880 200	-	-	1 019 027

Підписано і затверджено до випуску від імені керівництва ТОВ «Цепелін Україна ТОВ» 14 червня 2024 року.

Генеральний директор
ТОВ «Цепелін Україна ТОВ»



Б. Шавкетов



Головний бухгалтер
ТОВ «Цепелін Україна ТОВ»



Т. Батрак

Примітки на стор. 11 – 45 є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Цеппелін Україна ТОВ»
Окремий звіт про власний капітал

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Цеппелін Україна ТОВ»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

2022	12	31
30178004		

Окремий звіт про власний капітал

за 2022 рік

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	135 518	-	-	-	544 928	-	-	680 446
Коригування:		-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	6	-	-	6
Скоригований залишок на початок року	4095	135 518	-	-	-	544 934	-	-	680 452
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	159 122	-	-	159 122
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:		-	-	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-

Примітки на стор. 11 – 45 є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Цепелін Україна ТОВ»
Окремий звіт про власний капітал

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
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	3 309	-	-	-	-	3 309
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі (Примітка 18)	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	3 309	-	159 122	-	-	162 431
Залишок на кінець року	4300	135 518	-	3 309	-	704 056	-	-	842 883

Підписано і затверджено до випуску від імені керівництва ТОВ «Цепелін Україна ТОВ» 14 червня 2024 року.

Генеральний директор
ТОВ «Цепелін Україна ТОВ»



Б. Шавкетов

Головний бухгалтер
ТОВ «Цепелін Україна ТОВ»



Т. Батрак



Примітки на стор. 11 – 45 є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

1 Інформація про Компанію

Компанія зареєстрована в Україні та є резидентом України. Компанія є товариством з обмеженою відповідальністю і була створена відповідно до законодавства України. Фактичний кінцевий бенефіціарний контролер (фізична особа) відсутній, кінцевим власником є Фонд «Цеппелін», який належить місту Фрідріксхафен. Керівництво Фонду здійснюється його Радою, яку очолює обер-бургомістр міста Фрідріксхафен (Німеччина). Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року засновником Компанії та єдиним учасником Товариства є Акціонерне Товариство «Цеппелін Інтернешнл АГ» («Zepelin International AG»), що зареєстроване і діє відповідно до законодавства Швейцарської Федерації. Безпосередня материнська компанія, яка здійснює її фактичний контроль, не випускає консолідовану фінансову звітність для публічного використання, яка відповідає МСФЗ. Материнська компанія наступного вищого рівня Zepelin GmbH оприлюднила свою консолідовану фінансову звітність за 2023 фінансовий рік.

Нижче вказані послуги (крім послуг з обов'язкового аудиту), які ТОВ «ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)» надавала Компанії протягом періоду з 1 січня 2023 року по 31 грудня 2023 року:

- аудит фінансової звітності спеціального призначення для цілей консолідації (далі - "пакет звітності"), підготовленої відповідно до корпоративних стандартів звітності Групи Zepelin, які ґрунтуються на Міжнародних стандартах фінансової звітності (МСФЗ).

Основна діяльність. Основною діяльністю Компанії є:

- Оптова торгівля іншими машинами й устаткуванням;
- Ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення.

Сервісні центри Компанії розташовані майже на всій території України, а саме: Київській, Черкаській, Вінницькій, Одеській, Полтавській, Сумській, Харківській, Дніпропетровській, Львівській областях. Центри з відновлення двигунів Компанії розташовані у Київській та Полтавській областях.

Юридична адреса та місце провадження діяльності. Юридична адреса Компанії: 03022, Київ, вул. Васильківська, 34, Україна.

Валюта представлення. Ця фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше.

2 Умови, в яких працює Компанія

У 2023 році операційне середовище Компанії мало високий рівень невизначеності.

У лютому 2022 року РФ розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну, що призвело, зокрема, до значного падіння ділової активності та завдало значної шкоди інфраструктурі України. В результаті, в Україні було введено та продовжується воєнний стан.

Станом на 31 грудня 2023 року Крим і основні території Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей продовжують знаходитися під окупацією і є зоною активних бойових дій, хоча з 2022 року лінія фронту суттєво не змінилася. В Україні продовжується мобілізація до ЗСУ, що негативно впливає на ринок праці та на компанії і галузі, які не відповідають критеріям бронювання працівників чоловічої статі від мобілізації. У 2023 році РФ продовжила атакувати цивільну інфраструктуру, зокрема намагаючись завдати шкоди українським морським портовим об'єктам та портовим об'єктам на річці Дунай з моменту виходу з чорноморської зернової угоди у липні 2023 року, що тимчасово скоротило експортний потенціал України. Попри цю ситуацію, з серпня 2023 року відбулося відновлення експорту морськими шляхами, проте наприкінці 2023 року виникли додаткові труднощі з наземними перевезеннями через страйки польських перевізників, які блокували пункти перетину кордону з Україною. Ситуація залишається напруженою і впливає не тільки на українську, але й також на світову економіку, а її подальший вплив і тривалість складно спрогнозувати та оцінити.

Після запровадження воєнного стану в Україні, в рамках монетарної політики НБУ, було введено ряд адміністративних обмежень, зокрема на валютні операції та рух капіталу. В тому числі, було обмежено купівлю іноземної валюти з метою розрахунків за товари та послуги, що не включені до переліку критичного імпорту згідно чинного законодавства.

У 2023 році рівень інфляції в Україні склав 5,1% (2022 рік: 26,6%). Відбулося поступове збільшення валового внутрішнього продукту на 5,3% (2022 рік: падіння на 25,5%).

2 Умови, в яких працює Компанія (продовження)

Для забезпечення надійного та стабільного функціонування фінансової системи країни офіційний курс долара США з 24 лютого 2022 року було зафіксовано на рівні 29,25 гривні за 1 долар США, а з 21 липня 2022 року і до 3 жовтня 2023 року – 36,57 гривні за 1 долар США. 4 жовтня 2023 року НБУ впровадив керовану гнучкість обмінного курсу і станом на 31 грудня 2023 року офіційний курс долара США становив 37,98 гривні за 1 долар США.

Також, протягом 2023 року НБУ змінив облікову ставку. З 21 липня 2022 року і до 27 липня 2023 року облікова ставка становила 25%, а з 28 липня 2023 року НБУ почав поступове її зменшення, і з середини грудня 2023, і до кінця року облікова ставка становила 15%.

В таких умовах Компанія продовжує вести операційну діяльність. Керівництво не в змозі передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан та результати діяльності Компанії в майбутньому.

Докладнішу інформацію про вплив воєнного вторгнення на діяльність Компанії наведено у Примітці 3 до цієї окремої фінансової звітності. Керівництво продовжує стежити за можливим впливом вказаних подій на Компанію і вживатиме всіх можливих заходів для зменшення будь-яких наслідків.

3 Суттєва інформація про облікову політику

Основа підготовки. Ця окрема фінансова звітність станом на 31 грудня 2023 року підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі «МСФЗ») та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Ця окрема фінансова звітність підготовлена за принципом історичної вартості, з коригуваннями на початкове визнання фінансових інструментів за справедливою вартістю. Нижче наведено основні принципи облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї окремої фінансової звітності.

Підготовка окремої фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає застосування певних важливих бухгалтерських оцінок. Вона також вимагає, щоб при застосуванні облікової політики керівництво Компанії застосовувало власні професійні судження. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності, описані у Примітці 4.

Ця окрема фінансова звітність підготовлена у відповідності до МСФЗ за 2023 фінансовий рік. Відповідно до п. 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», а також спрощенню, передбаченому п. 4 Міжнародного стандарту фінансової звітності 10 «Консолідована фінансова звітність», оскільки Компанія одночасно є і материнським, і дочірнім підприємством, Компанія має право не готувати та не публікувати консолідовану фінансову звітність за дотримання певних вимог.

На виконання цих вимог, Компанія опублікувала консолідовану фінансову звітність материнської компанії на сайті https://zeppelin.ua/company/fin_reports на дату публікації цієї окремої фінансової звітності.

Відповідність вимогам складання звітності. Відповідно до пункту 5 статті 12-1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» всі підприємства, які повинні складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (далі – «iXBRL»). На дату випуску цієї окремої фінансової звітності таксономія UA XBRL IFRS за 2023 рік опублікована, проте через оновлення програмного забезпечення – процес подання фінансової звітності за 2023 рік в єдиному електронному форматі ще не розпочато. Керівництво Компанії планує підготувати звіт iXBRL та подати його коли це стане технічно можливим.

Безперервність діяльності. Незважаючи на складність ситуації через військову агресію РФ, на дату випуску цієї окремої фінансової звітності Компанія продовжує свою діяльність. Керівництво Компанії контролює операційну діяльність у всіх регіонах. Офісний персонал працює дистанційно; працівники, які задіяні в наданні сервісних послуг виконують свої обов'язки в районах своїх операцій.

Станом на дату випуску цієї окремої фінансової звітності Компанія не зазнала втрати чи пошкодження критично важливих активів, що призвело б до суттєвих збитків та перешкоджало б продовженню безперервної діяльності.

Станом на 31 грудня 2023 року поточні активи Компанії перевищували поточні зобов'язання на 686 358 тисяч гривень (на 31 грудня 2022 року – 421 442 тисяч гривень), Компанія показала

3 Суттєва інформація про облікову політику (продовження)

позитивний фінансовий результат за 2023 фінансовий рік у сумі 176 144 тисяч гривень (2022 рік – 159 122 тисяч гривень), але Компанія мала від'ємний чистий рух грошових коштів від операційної діяльності у 2023 році в розмірі 8 449 тисяч гривень (2022 рік – чистий рух грошових коштів від операційної діяльності у сумі 475 593 тисяч гривень). Від'ємний грошовий потік у 2023 році стався в основному через значне збільшення передоплат, виданих за товарно-матеріальні цінності, щоб мати достатній запас для задоволення потреб клієнтів Компанії.

Товарно-матеріальні запаси Компанії знаходяться в умовно безпечних місцях зберігання за сотні кілометрів від лінії бойового зіткнення.

Незважаючи на те, що баланс дебіторської заборгованості збільшився станом на 31 грудня 2023 року до 83 048 тис. грн. порівняно з 65 467 тис. грн. на 31 грудня 2022 року, її кредитна якість суттєво покращилась. Сума простроченої заборгованості більше ніж 90 днів – 503 тис. грн. на 31 грудня 2023 року проти 12 853 тис. грн. на 31 грудня 2022, або 71% не простроченої дебіторської заборгованості на 31 грудня 2023 року проти 21% на 31 грудня 2022 року.

В результаті продовження воєнних дій Компанія так і не повернулась до проекту з будівництва нового офісу, проте він не є критичними з точки зору продовження безперервної діяльності Компанії.

Хоча наразі Компанія продовжує діяльність, майбутній хід воєнного вторгнення, його тривалість та короткостроковий і довгостроковий вплив на Компанію, її персонал, ключових контрагентів, операційну діяльність, ліквідність та активи є факторами суттєвої невизначеності. З огляду на численні сценарії подальшого розвитку поточної ситуації з невідомою імовірністю, масштаб впливу на Компанію може знаходитися в діапазоні від значного до несприятливого.

З метою аналізу впливу обставин і підтримки здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність, керівництво підготувало фінансовий прогноз, що покриває період до 31 травня 2025 року включно, який показує, що спроможність Компанії функціонувати в якості безперервно діючого підприємства залежить від наступних істотних припущень:

- інтенсивність воєнних дій та обсяг територій України, на які вторглися російські війська, значно не збільшиться (Компанія матиме можливість проводити діяльність на всій території України за виключенням тимчасово окупованих територій, за умови, що країною-агресором не будуть захоплені нові території);
- сума виручки від продажу товарів і послуг за розрахованим сценарієм прогнозується в середньому на рівні 180,000 тисяч гривень за місяць, що вважається достатнім для покриття операційних витрат;
- виплати працівникам прогноуються на рівні кінця 2023 року – без суттєвих збільшень;
- операційні витрати (витрати на збут, адміністративні та інші операційні витрати) – на рівні 2023 року – лише ті витрати, яких неможливо уникнути для ведення діяльності Компанії, без суттєвих збільшень;
- витрати на придбання нематеріальних активів (програмного забезпечення) на суму 71,000 тисяч гривень;
- виплата дивідендів та залучення кредитів на прогнозується.

З урахуванням викладених вище факторів, керівництво дійшло висновку, що, попри описані вище поточні обставини та вплив, Компанія здатна продовжувати безперервну діяльність і застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки цієї окремої фінансової звітності є обґрунтованим. Однак подальший розвиток воєнних дій, включаючи їх масштаби, інтенсивність або потенційні терміни припинення цих дій, є невизначеними. Ці події та умови разом з іншими питаннями, згаданими в цій примітці, вказують на те, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значні сумніви здатність Компанії продовжувати безперервну діяльність, і, отже, Компанія може втратити здатність реалізовувати свої активи та виконувати свої зобов'язання у ході нормального ведення бізнесу.

Незважаючи на цей фактор суттєвої невизначеності, пов'язаний із війною в Україні, керівництво прогнозує наявність у Компанії достатніх ресурсів для управління діяльністю протягом наступних дванадцяти місяців з дати випуску цієї окремої фінансової звітності. Керівництво продовжить відстежувати потенційний вплив і вживатиме всіх можливих заходів для мінімізації негативних наслідків.

3 Суттєва інформація про облікову політику (продовження)

Основні засоби. Основні засоби, за винятком землі, відображені за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Земля оцінюється за вартістю придбання за вирахуванням збитків від зменшення корисності.

Амортизація основних засобів нараховується протягом строку корисного використання з дати їх встановлення та готовності до використання. Амортизація на землю не нараховується. Амортизація інших об'єктів основних засобів розраховується лінійним методом з метою рівномірного зменшення їхньої первісної вартості до ліквідаційної вартості протягом строку їх експлуатації за наступними нормами:

	Строки експлуатації в роках
Будинки	33
Споруди	10
Машини та обладнання	2 – 6
Транспортні засоби	6
Інструменти, прилади, інвентар	4
Техніка в оренді	згідно умов договору оренди
Удосконалення орендованого майна	протягом строку їх використання або строку оренди, залежно від того, який з них менше.

Станом на початок року ліквідаційна вартість основних засобів дорівнює нулю, окрім техніки в оренді, ліквідаційна вартість якої визначається виходячи з розрахункової вартості на кінець строку оренди. Методи нарахування зносу, строки корисного використання і ліквідаційна вартість переглядаються в кінці кожного фінансового року і, якщо це необхідно, коригуються.

Актив з права користування та орендні зобов'язання. Компанія має низку договорів оренди, в яких виступає орендарем. Для договорів, які містять оренду, відповідно до критеріїв Стандарту МСФЗ 16 «Оренда», Компанія визнає актив з права користування та орендне зобов'язання, при цьому застосовуючи винятки (звільнення від визнання), що стосуються активів з низькою вартістю (вартість яких не перевищує 5 тисяч доларів США) та короткострокової оренди (що має термін менше 12 місяців).

Опціони на продовження та припинення оренди передбачені у низці договорів оренди Компанії. Більшість опціонів на продовження або припинення оренди можуть бути виконані тільки Компанією, а не відповідним орендодавцем. Опціони на продовження (або період часу після строку, визначеного умовами опціонів на припинення оренди) включаються до строку оренди тільки у тому випадку, якщо існує достатня впевненість у тому, що договір буде продовжено (або не буде припинено). В оцінку зобов'язання також включаються орендні платежі, які будуть здійснені у межах виконання опціонів на продовження, якщо існує достатня впевненість у тому, що оренду буде продовжено.

Компанія оцінює зобов'язання з оренди за теперішньою вартістю майбутніх орендних платежів, продисконтованих з використанням процентної ставки, закладеної у договір оренди. Оскільки таку ставку зазвичай неможливо легко визначити, Компанія застосовує ставку залучення додаткових позикових коштів - це ставка, за якою Компанія могла б залучити на аналогічний строк та за аналогічного забезпечення позикові кошти, необхідні для отримання активу вартістю, аналогічною вартості активу у формі права користування в аналогічних економічних умовах.

Актив з права користування

Компанія оцінює всі категорії активів з права користування за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від знецінення. Первісна вартість активів з права користування включає величину визнаних зобов'язань по оренді. Актив у формі права використання амортизується прямолінійним методом протягом строку корисного використання активу або строку оренди, залежно від того, який з них є меншим.

Зобов'язання з оренди

При розрахунку теперішньої вартості майбутніх платежів з оренди, Компанія використовує ставку додаткових запозичень дійсну на дату початку дії оренди.

3 Суттєва інформація про облікову політику (продовження)

Нематеріальні активи. Окремо придбані нематеріальні активи спочатку визнають за первісною вартістю. Після початкового визнання нематеріальні активи відображають за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації або будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Амортизацію для активів з визначеним терміном корисного використання нараховують за прямолінійним методом протягом очікуваних строків корисного використання.

Фінансові інструменти. Фінансові інструменти спочатку обліковуються за справедливою вартістю, скоригованою на витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди.

Основними фінансовими інструментами Компанії є грошові кошти та їхні еквіваленти, торгова дебіторська заборгованість та інша дебіторська заборгованість, позики, торгова кредиторська заборгованість та інша кредиторська заборгованість, що обліковуються за амортизованою вартістю.

Фінансові активи – класифікація та подальша оцінка – бізнес-модель. Метою Компанії при управлінні фінансовими активами є виключно отримання передбачених договором грошових потоків від активів (бізнес-модель «утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків»). При первісному визнанні, Компанія оцінює, чи являють собою грошові потоки за фінансовим активом виключно виплати основної суми боргу та процентів («тест на виплати основної суми боргу та процентів» або «SPPI-тест»). Для усіх наявних фінансових активів Компанією визначено що грошові потоки за фінансовим активом являють собою виключно виплати основної суми боргу та процентів. Відповідно, Компанія первісно визнає фінансові активи за справедливою вартістю, а в подальшому оцінюється їх за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка, за вирахуванням резерву на знецінення.

Зменшення корисності фінансових активів – резерв під очікувані кредитні збитки. Компанія оцінює очікувані кредитні збитки за фінансовим інструментом способом, який відображає: а) неупереджену та виважену з урахуванням ймовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів; б) вартість грошей в часі; с) обґрунтовану інформацію про минулі події, поточні умови і прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату без надмірних витрат або зусиль.

Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожну звітну дату для відображення змін у кредитних ризиках, які відбулися з моменту первісного визнання відповідного фінансового інструмента.

Компанія має два види фінансових активів, по яких оцінює очікувані кредитні збитки:

- грошові кошти та їх еквіваленти;
- торгіву дебіторську заборгованість та іншу дебіторську заборгованість.

Компанія застосовує спрощену модель обліку знецінення та визнає очікувані кредитні збитки на весь строк дії торгової дебіторської заборгованості та іншої дебіторської заборгованості.

Очікувані кредитні збитки за цими фінансовими інструментами оцінюються із використанням матриці резервів на основі історичного досвіду Компанії щодо кредитних збитків, скоригованого з урахуванням факторів, характерних для конкретних дебіторів, загальних економічних умов та оцінки як поточного, так і прогнозного варіанту розвитку подій на звітну дату, включно з вартістю грошей у часі, коли необхідно.

Під час оцінки того, чи збільшився істотно кредитний ризик за фінансовим інструментом з моменту первісного визнання, Компанія порівнює ризик настання дефолту за фінансовим інструментом на звітну дату із ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом на дату первісного визнання. Під час цієї оцінки Компанія враховує як кількісну, так і якісну інформацію, яка є обґрунтованою та корисною, включно з історичним досвідом та прогнозою інформацією, яка є доступною без докладання надмірних витрат чи зусиль.

Фінансові активи - модифікація умов. Компанія іноді переглядає або іншим чином модифікує договірні умови фінансових активів.

У ситуації, коли перегляд умов був викликаний фінансовими труднощами контрагента чи його неспроможністю виконати первинно узгоджені платежі, Компанія порівнює первісні та скориговані грошові потоки з активами на предмет істотної відмінності ризиків та вигод від активу внаслідок модифікації умови договору. Якщо ризики і вигоди не змінюються, істотна відмінність

3 Суттєва інформація про облікову політику (продовження)

модифікованого активу від первісного активу відсутня, і його модифікація не призводить до припинення визнання. Компанія здійснює перерахунок валової балансової вартості шляхом дисконтування модифікованих грошових потоків за договором за первісною ефективною процентною ставкою (чи за ефективною процентною ставкою, скоригованою з урахуванням кредитного ризику для придбаних або створених кредитно-знецінених фінансових активів) і визнає прибуток чи збиток від модифікації у складі прибутку чи збитку.

Фінансові зобов'язання – припинення визнання. Визнання фінансових зобов'язань припиняється у разі їх погашення (тобто коли зобов'язання, вказане у договорі, виконується чи припиняється або закінчується строк його виконання).

Обмін борговими інструментами з істотно відмінними умовами між Компанією та її первісними кредиторами, а також суттєві модифікації умов існуючих фінансових зобов'язань обліковуються як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Умови вважаються суттєво відмінними, якщо дисконтована приведена вартість грошових потоків відповідно до нових умов, включаючи всі сплачені винагороди за вирахуванням отриманих винагород, дисконтованих із використанням первісної ефективною процентної ставки, як мінімум, на 10% відрізняється від дисконтованої приведеної вартості решти грошових потоків від первісного фінансового зобов'язання. Якщо обмін борговими інструментами чи модифікація умов обліковується як погашення, всі витрати або сплачені винагороди визнаються у складі прибутку чи збитку від погашення. Якщо обмін або модифікація не обліковується як погашення, всі витрати чи сплачені винагороди відображаються як коригування балансової вартості зобов'язання і амортизуються протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився.

Модифікації зобов'язань, які не призводять до їх погашення, обліковуються як зміна оціночного значення за методом нарахування кумулятивної амортизації заднім числом, при цьому прибуток або збиток відображається у складі прибутку чи збитку, якщо економічна суть різниці у балансовій вартості не відноситься до операції з капіталом із власниками.

Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з депозитів до запитання та поточних рахунків в банках з первісним строком не більше трьох місяців.

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість. Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість спочатку визнаються за справедливою вартістю, а в подальшому обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективною процентної ставки за мінусом резерву під очікувані кредитні збитки.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю нараховується, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за угодою, і визнається спочатку за справедливою вартістю, а в подальшому обліковується за амортизованою вартістю із використанням методу ефективною процентної ставки.

Податки на прибуток. У цій окремій фінансовій звітності оподаткування показано відповідно до вимог законодавства із використанням податкових ставок та законодавчих норм, які діяли або фактично були введені в дію станом на кінець звітного періоду. Витрати/кредит з податку на прибуток включають поточні податки та відстрочене оподаткування та відображаються у складі прибутку чи збитку за рік, якщо тільки вони не мають бути відображені в іншому сукупному доході або безпосередньо у складі капіталу у зв'язку з тим, що вони стосуються операцій, які також відображені у цьому самому або іншому періоді в іншому сукупному доході або безпосередньо у складі капіталу.

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

Податок на додану вартість. Податковий облік ПДВ ведеться у відповідності з Податковим кодексом України та іншими нормативними документами.

Всі податкові накладні (разом із додатками) та податкова звітність з ПДВ, ведуться в електронній формі, за винятком документів, які дають право на податковий кредит без наявності податкової накладної.

3 Суттєва інформація про облікову політику (продовження)

Вихідний ПДВ при продажу товарів та послуг підлягає сплаті податковим органам (а) у момент оплати дебіторської заборгованості клієнтами або (б) у момент постачання товарів або надання послуг клієнтам, залежно від того, що відбувається раніше.

Вхідний ПДВ зазвичай зараховується з вихідним ПДВ у момент отримання податкової накладної з ПДВ. Залишки по рахунках ПДВ у звіті про фінансовий стан відображаються згорнуто, в залежності від сальдо розкриваються у складі активів чи зобов'язань.

Запаси. Собівартість запасів визначається за методом ФІФО ("перше надходження - перше вибуття").

Передоплати. Передоплати обліковуються за первісною вартістю мінус резерв на знецінення.

Зареєстрований (пайовий) капітал.

Компанія була створена у формі товариства з обмеженою відповідальністю та не має випущених акцій. Відповідно до чинного законодавства України та Статуту Компанії, учасники товариства мають безумовне право на відшкодування своїх часток у її статутному капіталі у будь-який час у грошовій формі в розмірі їх пропорційної частки у справедливій вартості активів Компанії.

Дивіденди. З 2019 року для розподілу Компанія застосовує прибуток визначений за Міжнародними стандартами фінансового обліку. В українському законодавстві основою розподілу дивідендів є нерозподілений прибуток Компанії.

Згідно зі Статутом Компанії прийняття рішення про виплату дивідендів та порядок розподілу чистого прибутку відноситься до компетенції Загальних Зборів Учасників.

Резерви зобов'язань та відрахувань. Основні резерви Компанії включають:

- Резерв під стандартну гарантію на продану техніку та запасні частини (деталі див. в Примітці 4);
- Резерв під стандартну гарантію на сервісні та ремонтні послуги (деталі див. в Примітці 4);
- Забезпечення на оплату відпусток: створюється щомісяця по кожному співробітнику в обсязі, який визначається як кількість зароблених днів відпустки за поточний місяць помножена на середньоденний заробіток (згідно окладу встановленого штатним розкладом).
- Забезпечення на виплату річних премій: розраховується для певних категорій співробітників при досягненні ними оцінюваних результатів роботи.
- Забезпечення на виплату комісійних продавців: в місяці продажу товару покупцю Компанія нараховує співробітнику, відповідальному за дану угоду, премію спираючись на дохідність операції. 75% від зарезервованої суми комісійної винагороди підлягає виплаті по завершенню угоди, та залишає резерв у розмірі 25 %, до закриття фінансового року та оцінки досягнення співробітниками певних результатів роботи.

Визнання доходів. Доходи оцінюються за справедливою вартістю винагороди, яка отримана або підлягає отриманню, і являють собою суми, які повинні бути отримані за поставлені товари, за вирахуванням знижок, повернень та податку на додану вартість.

Доходи від реалізації товарів. Доходи від реалізації товарів визнаються у момент передачі контролю над товарами, тобто коли товари поставлені покупцю, покупець має повну свободу дій щодо товарів і коли відсутнє невиконане зобов'язання, яке може вплинути на приймання покупцем товарів. Поставка вважається виконаною, коли товари були доставлені у визначене місце, ризики застаріння та втрати перейшли до покупця, і покупець прийняв товари відповідно до договору, строк дій положень про приймання закінчився або у Компанії наявні об'єктивні докази того, що всі критерії приймання були виконані.

Доходи від надання послуг. Реалізація послуг визнається в обліковому періоді, в якому послуги надані, з посиленням на ступінь завершеності конкретних операцій, що розраховується як фактично наданий обсяг послуг до загального обсягу послуг, який має бути надано.

Компанія не пропонує контрагентам знижки або програми лояльності у своїй звичайній діяльності. Згідно політики Компанії, кінцевий споживач отримує продукцію без права повернення.

Компанія визнає розширену гарантію як окреме зобов'язання щодо виконання відокремленої послуги.

3 Суттєва інформація про облікову політику (продовження)

Компанія не очікує наявності контрактів, у яких період між передачею товарів або послуги клієнтам і оплата клієнтом перевищує один рік. Як наслідок, Компанія не коригує жодну ціну контракту на вплив часу.

Процентні доходи. Процентні доходи визнаються на пропорційно-часовій основі із використанням методу ефективної процентної ставки.

Довгострокові фінансові інвестиції. Для цілей цієї фінансової звітності інвестиції в дочірні підприємства обліковуються за собівартістю придбання за мінусом зменшення корисності та входять до складу «Довгострокових фінансових інвестицій».

4 Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики

Компанія використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що визнаються у окремій фінансовій звітності, та на балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року. Оцінки 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 суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво Компанії також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики. Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, що відображаються у окремій фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Визнання доходів з урахуванням вимог МСФЗ 15.

1) Продаж техніки з подовженою гарантією

При покупці техніки клієнти Компанії мають можливість придбати розширену гарантію на додаток до стандартної гарантії від Виробника. Подовжена гарантія є відокремленою послугою, яка може бути придбана окремо і, отже, повинна бути визнана Компанією як окреме зобов'язання щодо виконання, що виконується протягом періоду дії гарантії.

Для відображення в окремій фінансовій звітності такого зобов'язання Компанія розподіляє загальну ціну продажу на зобов'язання щодо продажу техніки та обслуговування згідно умов розширеної гарантії на основі окремо взятих цін продажу. Окремо взята ціна продажу розширеної гарантії визначається виходячи з ціни/оціночної вартості подовженої гарантії як окремого продукту, що куплений у виробника та середньої дохідності (mark-up) 5% по операціях Компанії, що узгоджена на рівні Групи Zeppelin. В результаті по операціях з продажем розширеної гарантії Компанія визнає зобов'язання щодо обслуговування згідно умов розширеної гарантії (доходи майбутніх періодів) та відповідні активи (витрати майбутніх періодів). На момент первісного визнання та на кожну звітну дату, проводиться перевірка чи є зобов'язання довгостроковим, з метою коректного відображення в окремій фінансовій звітності.

Зобов'язання Компанії відремонтувати або замінити несправні елементи за стандартними умовами гарантії Виробника, визнаються як резерв і обліковується відповідно до МСБО 37.

2) Продаж техніки із зворотнім викупом

Компанія може здійснювати продаж техніки фінальним покупцям з залученням (посередництвом) лізингової компанії. В деяких випадках, одночасно з договором продажу, підписується договір оренди між лізинговою компанією та покупцем та договір зворотного викупу, що передбачає зобов'язання Компанії викупити обладнання за певних умов, зокрема у випадку порушення умов лізингового договору кінцевим лізингоодержувачем за викупною вартістю, що передбачена умовами договору. Облік таких контрактів, відповідно до вимог МСФЗ 15, передбачає визнання в окремому звіті про фінансовий стан (баланс):

- зобов'язання щодо викупу техніки, яке розраховується виходячи із середньої викупної вартості техніки згідно контракту, скоригованої на ймовірність повернення (настання умов, що передбачають повернення згідно контракту).

Компанія застосовує судження при визначенні ймовірності повернення по договорах зі зворотнім викупом, зокрема розраховує ймовірність на основі історичної інформації по настанню умов, що передбачають викуп техніки Компанією по аналогічних договорах.

4 Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики (продовження)

- активу за договором, щодо права повернення техніки, який розраховується виходячи з суми зобов'язань щодо викупу техніки, скоригованої на середню прибутковість продажів відповідного департаменту Компанії.

Розрахований відсоток ймовірності повернення для 2023 року складає 4,12%, для 2022 року – 9,40%.

На момент первісного визнання зобов'язання та на кожен звітну дату, проводиться перевірка чи є зобов'язання довгостроковим, з метою коректного обліку на відповідних рахунках довгострокових /короткострокових активів/зобов'язань. На момент закриття угоди (закінчення терміну дії договору зворотного викупу) припиняється визнання зобов'язання та активу шляхом визнання виручки та собівартості відповідно.

Облік зобов'язання зі стандартної гарантії

1) Стандартна гарантія на продану техніку та запасні частини

Станом на кінець звітного періоду Компанія оцінює зобов'язання перед покупцями по наданню послуг з гарантійного обслуговування згідно умов стандартної гарантії Виробника. Резерв оцінюється на основі обсягу продажів техніки та запасних частин за період, для яких діє стандартна гарантія та відсотка настання гарантійних випадків, що розрахований на основі історичної інформації за 3 роки:

	2023 рік	2022 рік
Техніка	0,88%	0,66%
Запасні частини	0,94%	0,82%

Відсотки для розрахунку резерву були отримані шляхом співвідношення витрат з гарантійних звернень періоду настання гарантії до доходу від продажу техніки/запасних частин попереднього періоду.

2) Стандартна гарантія на сервісні та ремонтні послуги

На послуги, які були надані покупцям нараховується резерв у процентному відношенні до сум доходу від реалізації. Відсотки для розрахунку резерву були отримані на основі історичних даних шляхом співвідношення витрат з гарантійних звернень періоду настання гарантії до доходу від надання сервісних послуг попереднього періоду.

У випадку якщо відсоток настання гарантійних випадків був би на 10% більшим, відповідне зобов'язання зі стандартної гарантії було б на 2 097 тисячі гривень більше. У випадку якщо відсоток настання гарантійних випадків був би на 10% меншим, відповідне зобов'язання зі стандартної гарантії було б на 2 097 тисячі гривень менше.

Розрахунок очікуваних кредитних збитків

Для розрахунку суми очікуваних кредитних збитків Компанія використовує наступний підхід:

- визначає ключових контрагентів в загальній структурі дебіторської заборгованості - дебіторська заборгованість за якими станом на кінець звітного періоду складає більше 10% від загального обсягу дебіторської заборгованості на цю дату;
- для ключових контрагентів визначає ризик дефолту на основі дохідності за борговими інструментами відповідних контрагентів («bond yields»), що звільняється від впливу інших факторів, які, як і фактор ризику закладено у відсоток дохідності за інструментом (безризикова ставка, різниця у періоді коригування, розмір премії за ризик)), а також на основі історичних даних з врахуванням огляду ситуації на ринку діяльності контрагентів;
- відповідно до спрощеного портфельного підходу, формує матрицю знецінення для інших контрагентів, що базується на історичній інформації про дефолти та майбутніх очікуваннях Компанії.

Виходячи з проведеного аналізу, Компанія не виявила суттєвих розбіжностей у визначеному відсотку розрахованих кредитних збитків для контрагентів-дебіторів обох груп (ключові та інші), в результаті чого було використано єдиний відсоток для розрахунку очікуваних кредитних збитків для всіх контрагентів – 2%.

Суттєвих змін в оцінці кредитного ризику протягом звітного року не було.

4 Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики (продовження)

Часткове списання запасів до їх чистої вартості реалізації

1) Товари – запасні частини:

Компанія визначає чисту вартість реалізації для товарних запасів запасних частин за спрощеним підходом: шляхом використання матриці знецінення. Матриця знецінення розраховується для запчастин, що знаходяться на складі (були придбані) більше ніж 1 рік. Матриця враховує знецінення за категоріями відповідно до періоду зберігання на складі (віку запасів). Розраховується на предмет того, який відсоток запчастин певної вікової категорії залишиться на балансі Компанії з настанням 4-х літнього віку (перетворяться на неліквідні запаси). Матриця розрахована виходячи з історичних даних ліквідності запасних частин в минулих періодах, розуміння бізнесу та очікувань Компанії.

2) Товари – техніка:

Для розрахунку чистої вартості реалізації по техніці Компанія застосовує індивідуальний підхід:

- для нових одиниць техніки, що знаходяться на складі (були придбані) більше ніж 4 роки відсоток становить - 100%;
- для одиниць техніки, що були у використанні та знаходяться на складі (були придбані) більше ніж 3 роки відсоток становить – 100%
- Решта одиниць техніки аналізується на предмет наявності ознак знецінення на індивідуальній основі на базі даних відділів продажів / логістики (експертної думки фахівців).

Детальний аналіз Компанія проводить один раз на рік, станом на кінець звітного періоду.

Тестування основних засобів на знецінення

Основні засоби складаються з одиниць, що генерують грошові кошти (ОГГК). Було визначено, що найменшою одиницею, що генерує грошові кошти є Компанія в цілому, за виключенням класу «Передоплати та незавершене будівництво». Клас «Передоплати та незавершене будівництво» є окремою ОГГК оскільки включає об'єкт капітального будівництва нового офісу Компанії у м. Вишневе, який може самостійно та незалежно генерувати грошові потоки та має індивідуальні індикатори знецінення.

Повномасштабне вторгнення Російської Федерації на територію України у лютому 2022 року суттєво вплинуло на діяльність Компанії та викликало тимчасове припинення діяльності Компанії, відтермінування договорів кулівлі/продажу, нестабільність маржинальності через стрімкі зміни валютних курсів в першій половині року та суттєве підвищення ризиків фізичного пошкодження активів Компанії. Через існування перелічених вище факторів, Компанія провела тест на знецінення основних засобів на 31 грудня 2022 року, за результатами якого Компанія визнала знецінення в сумі 97 495 тисяч гривень.

Станом на 31 грудня 2022 року було визначено вартість очікуваного відшкодування ОГГК 1 шляхом оцінки вартості при використанні. У розрахунках вартості при використанні основних засобів застосовуються прогнози грошових потоків на 3-річний період. Керівництво визначило кошторисний плановий прибуток на основі минулих результатів діяльності та прогнозованих темпів зростання. Грошові потоки за межами 3-річного періоду екстрапольовані на рівні третього року прогнозування (без застосування темпів подальшого зростання).

У оцінці справедливої вартості мінус витрати на продаж передоплат та незавершеного будівництва (ОГГК 2) застосовуються прогнози грошових потоків на 3-річний період. Керівництво визначило планові капітальні витрати на приведення активу в стан, що зможе генерувати грошові потоки на підставі кошторису, а також плановий дохід на основі очікуваних тарифів на оренду аналогічних приміщень. Грошові потоки за межами 3-річного періоду екстрапольовані на рівні третього року прогнозування (без застосування темпів подальшого зростання).

Використанні ставки дисконтування є ставками до оподаткування і відображають ризики, притаманні відповідним ОГГК. Нижче наведені припущення, на основі яких була визначена вартість при використанні ОГГК і до яких вартість очікуваного відшкодування є найбільш чутливою:

2022 рік

Ставка дисконтування до оподаткування

19.8 – 34.8% річних

4 Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики (продовження)

В результаті тестування було визначено, що вартість очікуваного відшкодування основних засобів Компанії, окрім передоплат та незавершеного будівництва (ОГГК 1) більша за її балансову вартість, а ОГГК 2 - офіс у м. Вишневе – менше на 97 495 тис. грн. На відповідну суму було проведено знецінення активу.

Станом на 31 грудня 2023 року для ОГГК 1 було визначено, що немає нових факторів або суттєвого погіршення факторів, що існували станом на 31 грудня 2022 року (попередню дату оцінки). Відповідно на 31 грудня 2023 року для ОГГК 1 тест на знецінення не проводився.

Для тестування на знецінення ОГГК 2 на 31 грудня 2023 року було залучено незалежного професійного оцінювача. Оцінка ОГГК 2 проводилась методом визначення справедливої вартості за 3 рівнем ієрархії. Для оцінки справедливої вартості ОГГК 2 було використано ринковий метод. Основні параметри активу, що використовувались для порівняння з аналогами: площа, розташування активу, наявність інфраструктури, функціональне призначення активу, загальний технічний стан активу, оздоблення і наявність мереж. Відповідно на 31 грудня 2023 року знецінення ОГГК 2 становить 97 495 тис. грн. (на 31 грудня 2022 року - 97 495 тис. грн.).

Інформація про валову балансову вартість основних ОГГК представлено в таблиці:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
ОГГК 1 – Основні засоби Компанії, окрім передоплат та незавершеного будівництва	164 950	251 793
ОГГК 2 – офіс у м. Вишневе	199 220	199 220

5 Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій

З 1 січня 2023 року набули чинності такі зміни стандартів:

МСФЗ 17 "Договори страхування" (опублікований 18 травня 2017 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4, який дозволяв компаніям застосовувати існуючу практику обліку договорів страхування. Отже, інвесторам було складно порівнювати і зіставляти фінансові результати в інших відносинах аналогічних страхових компаній. МСФЗ 17 є єдиним основаним на принципах стандартом обліку всіх видів договорів страхування, включаючи договори перестраховування, наявні у страховика. Відповідно до цього стандарту, визнання і оцінка груп договорів страхування повинні виконуватися за: (i) приведеною вартістю майбутніх грошових потоків (грошові потоки після виконання договорів), скоригованою з урахуванням ризику, в якій врахована вся наявна інформація про грошові потоки після виконання договорів, яка відповідає спостережуваній ринковій інформації, плюс (якщо вартість є зобов'язанням) чи мінус (якщо вартість є активом) (ii) сумою, яка являє собою незароблений прибуток по групі договорів (сервісна маржа за договорами). Страховики відображатимуть прибуток від групи договорів страхування за період, протягом якого вони надають страхове покриття, і в міру того, як вони звільняються від ризику. Якщо група договорів є чи стає збитковою, організація негайно відобразатиме збиток.

Зміни МСФЗ 17 та зміна МСФЗ 4 (опубліковані 25 червня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміни включають роз'яснення для спрощення запровадження МСФЗ 17 і спрощення окремих вимог стандарту та перехідних положень. Ці зміни стосуються восьми областей МСФЗ 17 і не передбачають зміни основоположних принципів стандарту. До МСФЗ 17 були внесені такі зміни:

- **Дата набуття чинності:** Дату набуття чинності МСФЗ 17 (зі змінами) відкладено на два роки. Стандарт має застосовуватися до річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати. Встановлений у МСФЗ 4 строк дії тимчасового звільнення від застосування МСФЗ 9 також перенесено на річні звітні періоди, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати.
- **Очікуване відшкодування страхових аквізиційних грошових потоків:** Організації повинні відносити частину своїх аквізиційних витрат на відповідні договори, які очікується подовжити,

5 Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій (продовження)

та визнавати такі витрати як активи до моменту визнання організацією продовження договору. Організації повинні оцінювати ймовірність відшкодування активу на кожну звітну дату і надавати інформацію про конкретний актив у примітках до фінансової звітності.

- **Маржа за передбачені договором послуги, що відноситься на інвестиційні послуги:** Слід ідентифікувати одиниці покриття з урахуванням обсягу вигод і очікуваного періоду страхового покриття та інвестиційних послуг за договорами зі змінними платежами та іншими договорами з послугами по отриманню інвестиційного доходу відповідно до загальної моделі. Витрати, пов'язані з інвестиційною діяльністю, слід включати як грошові потоки у межі договору страхування у тих випадках, в яких організація здійснює таку діяльність для збільшення вигод від страхового покриття для власника страхового полісу.
- **Утримувані договори перестраховання – відшкодування збитків:** Коли організація визнає збиток при первісному визнанні обтяжливої групи базових договорів страхування чи при додаванні обтяжливих базових договорів страхування до групи, організація повинна скоригувати маржу за передбачені договором послуги відповідної групи утримуваних договорів перестраховання і визнати прибуток за такими договорами перестраховання. Сума збитку, відшкодованого за утримуваним договором перестраховання, визначається множенням збитку, визнаного за базовими договорами страхування, на процент вимог за базовими договорами страхування, який організація очікує відшкодувати за утримуваним договором перестраховання. Ця вимога застосовуватиметься тільки у тому випадку, коли утримуваний договір перестраховання визнається до визнання збитку від базового договору страхування або одночасно з таким визнанням.
- **Інші зміни:** Інші зміни включають виключення зі сфери застосування для певних договорів кредитних карт (або аналогічних договорів) і для певних кредитних договорів; представлення активів і зобов'язань за договорами страхування у звіті про фінансовий стан у портфелях, а не в групах; застосовність варіанту зниження ризику при зниженні фінансових ризиків за допомогою утримуваних договорів перестраховання та непохідних фінансових інструментів за справедливою вартістю через прибуток чи збиток; вибір облікової політики для зміни оцінок, зроблених у попередній проміжній фінансовій звітності, при застосуванні МСФЗ 17; включення платежів і надходжень з податку на прибуток, що відносяться на конкретного власника страхового полісу, за умовами договору страхування до грошових потоків; і вибіркове звільнення від вимог протягом перехідного періоду та інші незначні зміни.

Перехідна опція для страхових компаній, що застосовують МСФЗ 17 – зміни МСФЗ 17 (опубліковані 9 грудня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміна до перехідних положень МСФЗ 17 надає страховим компаніям опцію, спрямовану на підвищення корисності інформації, яка надається інвесторам при початковому застосуванні МСФЗ 17. Зміна стосується лише переходу страхових компаній на облік згідно з МСФЗ 17 та не впливає на будь-які інші вимоги МСФЗ 17. Перехідні положення МСФЗ 17 та МСФЗ 9 застосовуються на різні дати та призведуть до таких разових відмінностей у класифікації у порівняльній інформації, представленій станом на дату початкового застосування МСФЗ 17: облікова невідповідність між зобов'язаннями за договорами страхування, що оцінюються за поточною вартістю, та відповідними фінансовими активами, що оцінюються за амортизованою вартістю, а також, якщо організація прийняла рішення скоригувати порівняльну інформацію у відповідності до вимог МСФЗ 9, відмінності між класифікацією фінансових активів, визнання яких припинене за порівняльний період (до яких МСФЗ 9 не застосовується), та інших фінансових активів (до яких МСФЗ 9 застосовується). Зміна стандарту допоможе страховим компаніям уникнути цих тимчасових облікових невідповідностей, а отже, підвищить корисність порівняльної інформації для інвесторів. Для цього страховим компаніям надається опція щодо представлення порівняльної інформації про фінансові активи. При початковому застосуванні МСФЗ 17 організаціям для цілей представлення порівняльної інформації дозволяється застосовувати підхід накладання при класифікації фінансових активів, за якими організація не коригує порівняльну інформацію згідно з МСФЗ 9. Перехідна опція може застосовуватися окремо за кожним інструментом, дозволяє організації представляти порівняльну інформацію так, якби до цього фінансового активу застосовувалися вимоги МСФЗ 9 щодо класифікації та оцінки, але не вимагає від організації застосовувати вимоги МСФЗ 9 щодо знецінення, а також вимагає від організації, які застосовують при класифікації фінансового активу підхід накладання, використовувати обґрунтовану та підтверджвану інформацію, наявну на дату переходу на облік згідно зі стандартом для визначення того, як організація очікує класифікувати цей фінансовий актив із застосуванням МСФЗ 9.

5 Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій (продовження)

Зміни МСБО 1 та Практичні рекомендації із застосування МСФЗ 2: розкриття облікової політики (опубліковані 12 лютого 2021 року та вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміни МСБО 1 вимагають від організацій розкривати суттєву інформацію про облікову політику, а не основні положення облікової політики. У зміненому стандарті наведено визначення суттєвої інформації про облікову політику. У зміненому стандарті також уточнюється, що інформація про облікову політику вважається суттєвою, якщо без неї користувачі фінансової звітності не змогли б зрозуміти іншу суттєву інформацію, наведену у фінансовій звітності. У зміненому стандарті наведено ілюстративні приклади інформації про облікову політику, яка, ймовірно, вважатиметься суттєвою для фінансової звітності організації. Крім того, змінений МСБО 1 уточнює, що несуттєву інформацію про облікову політику розкривати не потрібно. Проте якщо вона розкривається, вона не повинна ускладнювати ознайомлення з суттєвою інформацією про облікову політику. У доповнення до цього зміненого стандарту були також переглянуті Практичні рекомендації із застосування МСФЗ 2, до яких було включено рекомендації щодо застосування концепції суттєвості при розкритті інформації про облікову політику.

Зміни МСБО 8: Визначення облікових оцінок (опубліковані 12 лютого 2021 року та вступають в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Змінений МСБО 8 уточнює, як компанії повинні відрізнити зміни облікової політики від змін облікових оцінок.

Відстрочені податки, пов'язані з активами та зобов'язаннями, що виникають за однією операцією, – зміни МСБО 12 (опубліковані 7 травня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміни МСБО 12 стосуються обліку відстроченого податку за такими операціями, як оренда та зобов'язання з виведення активів з експлуатації. У певних випадках організації звільняються від вимоги визнавати відстрочений податок, коли вони вперше визнають активи або зобов'язання. Раніше існувала невизначеність щодо того, чи звільнення стосується таких операцій, як оренда та зобов'язання з виведення активів з експлуатації, за якими одночасно визнається актив та зобов'язання. Змінений стандарт уточнює, що звільнення не поширюється на такі операції, і організації повинні визнавати відстрочений податок за ними. Зміни вимагають від компанії визнавати відстрочений податок за операціями, за якими при початковому визнанні виникають рівні суми тимчасових різниць, які збільшують і зменшують суму оподаткування.

Зміни МСБО 12 «Податки на прибуток: міжнародна податкова реформа – типові правила другого компонента» (опубліковані 23 травня 2023 року). У травні 2023 року РМСБО випустила зміни обмеженої сфери застосування до МСБО 12 «Податки на прибуток». Цю зміну було запроваджено у відповідь на заплановане впровадження типових правил другого компонента, опублікованих Організацією економічного співробітництва та розвитку (ОЕСР) у результаті міжнародної податкової реформи. Змінами передбачено тимчасовий виняток із дотримання вимог щодо визнання та розкриття відстрочених податків відповідно до діючого або практично введеного в дію податкового законодавства, яким запроваджені типові правила другого компонента. Компанії можуть застосовувати цей виняток негайно, але вимоги до розкриття інформації є обов'язковими для річних періодів, які починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати.

6 Нові положення бухгалтерського обліку

Були випущені окремі нові стандарти та інтерпретації, які є обов'язковими до застосування у річних періодах, що починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати, і які не були достроково застосовані Компанією.

Зміни МСФЗ 16 «Оренда: зобов'язання з оренди в операції продажу з подальшою зворотною орендою» (опубліковані 22 вересня 2022 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати). Ці зміни стосуються операцій продажу з подальшою зворотною орендою, які відповідають вимогам МСФЗ 15, щоб обліковуватися як операція продажу. Зміни вимагають від орендаря-продавця оцінювати в подальшому зобов'язання, що виникають внаслідок такої операції, і так, що він не визнає прибуток або збиток, пов'язаний із правом користування, яке залишається у нього. Це означає перенесення такого прибутку на майбутні періоди, навіть якщо зобов'язання передбачає здійснення змінних орендних платежів, які не залежать від індексу чи ставки.

Класифікація зобов'язань як поточних або довгострокових зобов'язань – зміни МСБО 1 (первісно опубліковані 23 січня 2020 року і в подальшому змінені 15 липня 2020 року та 31

6 Нові положення бухгалтерського обліку (продовження)

жовтня 2022 року; остаточно вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати). Ці зміни уточнюють, що зобов'язання класифікуються у поточні або довгострокові залежно від прав, існуючих на кінець звітного періоду. Зобов'язання є довгостроковими, якщо організація має на кінець звітного періоду суттєве право відкласти їх погашення, як мінімум, на 12 місяців. Роз'яснення у стандарті більше не вимагає, щоб таке право було безумовним. Зміна, запроваджена у жовтні 2022 року, визначила, що умови кредиту, які підлягають виконанню після звітної дати, не впливають на класифікацію боргових зобов'язань як поточних або довгострокових станом на звітну дату. Очікування управлінського персоналу щодо подальшої реалізації ним права відкласти розрахунок не впливають на класифікацію зобов'язань. Зобов'язання класифікуються як поточне зобов'язання, якщо умову не дотримано станом на або перед звітною датою, навіть якщо від кредитора отримано звільнення від виконання умови після закінчення звітного періоду. І навпаки, кредит класифікується як довгострокове зобов'язання, якщо умову кредиту не дотримано тільки після звітної дати. Крім того, зміни містять роз'яснення вимог до класифікації боргових зобов'язань, які компанія може врегулювати за рахунок їх конвертації в інструменти капіталу. Розрахунок визначається як погашення зобов'язання грошовими коштами, іншими ресурсами, які втілюють у собі економічні вигоди, або власними інструментами капіталу організації. Передбачено виняток для конвертованих інструментів, які можуть бути конвертовані у власний капітал, але тільки для тих інструментів, де опціон на конвертацію класифікується як дольовий інструмент в якості окремого компонента комбінованого фінансового інструмента.

Зміни МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» і МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації: механізми фінансування постачальників» (опубліковані 25 травня 2023 року). У відповідь на занепокоєння користувачів фінансової звітності з приводу недостатнього чи недостовірного розкриття інформації про механізми фінансування, у травні 2023 року РМСБО випустила зміни МСБО 7 та МСФЗ 7, які вимагають від організацій розкривати інформацію про механізми фінансування постачальників (МФП). Ці зміни вимагають розкривати інформацію про механізми фінансування постачальників організації, яка дозволить користувачам фінансової звітності оцінити вплив цих механізмів на зобов'язання та грошові потоки організації, а також на її схильність до ризику ліквідності. Мета вимог до розкриття додаткової інформації полягає у підвищенні рівня прозорості механізмів фінансування постачальників. Ці зміни не впливають на принципи визнання чи оцінки, а впливають виключно на вимоги до розкриття інформації. Нові вимоги до розкриття інформації застосовуватимуться до річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати.

МСФЗ 14 "Відстрочені рахунки тарифного регулювання" (опублікований 30 січня 2014 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2016 року або після цієї дати). МСФЗ 14 дозволяє організаціям, які вперше застосовують МСФЗ, продовжувати визнавати суми, що стосуються тарифного регулювання, відповідно до їхніх попередніх загальноприйнятих стандартів бухгалтерського обліку під час переходу на облік за стандартами бухгалтерського обліку МСФЗ. Однак з метою покращення порівнянності з організаціями, які вже застосовують стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ і не визнають такі суми, стандарт вимагає відображати вплив тарифного регулювання окремо від інших статей. Організації, які вже подають фінансову звітність відповідно до стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ, не мають права застосовувати цей стандарт.

Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором – зміни МСФЗ 10 та МСБО 28 (опубліковані 11 вересня 2014 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, або після цієї дати). Ці зміни усувають невідповідність між вимогами МСФЗ 10 і МСБО 28, що стосуються продажу чи внеску активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором. Основний наслідок застосування змін полягає у тому, що прибуток чи збиток визнається у повному обсязі у тому випадку, якщо угода стосується бізнесу. Якщо активи не являють собою бізнес, навіть якщо цими активами володіє дочірнє підприємство, визнається лише частина прибутку чи збитку.

Якщо інше не зазначено вище, не очікується суттєвого впливу цих нових стандартів та інтерпретацій на окрему фінансову звітність Компанії.

7 Основні засоби

У балансовій вартості основних засобів відбулися такі зміни:

(у тисячах гривень)	Будівлі та споруди	Транспортні засоби	Машини та обладнання	Техніка в оренді	Інструменти, прилади, інвентар та інші основні засоби	Інші основні засоби	Пере-доплати та незавершене будівництво	Всього основних засобів
Первісна вартість на 31 грудня 2021 р.	64 833	177 182	97 144	189 362	66 565	17 144	165 420	777 650
Накопичений знос	(14 202)	(81 275)	(58 909)	(62 919)	(50 640)	(13 216)	-	(281 161)
Балансова вартість на 31 грудня 2021 р.	50 631	95 907	38 235	126 443	15 925	3 928	165 420	496 489
Надходження	29	10 469	3 814	-	273	136	33 800	48 521
Вибуття	-	(9 422)	(3 083)	(10 593)	(2 268)	(936)	-	(26 302)
Амортизаційні відрахування	(3 578)	(19 947)	(9 665)	(28 752)	(4 933)	(819)	-	(67 694)
Знецінення, віднесені на збиток	-	-	-	-	-	-	(97,495)	(97,495)
Первісна вартість на 31 грудня 2022 р.	64 862	178 229	97 875	178 769	64 570	16 344	199 220	799 869
Накопичений знос	(17 780)	(101 222)	(68 574)	(91 671)	(55 573)	(14 035)	(97 495)	(446 350)
Балансова вартість на 31 грудня 2022 р.	47 082	77 007	29 301	87 098	8 997	2 309	101 725	353 519
Надходження	380	3 763	5 966	-	4 233	287	31 434	46 063
Вибуття	-	(16 013)	(7 776)	(98 777)	(6 144)	(620)	(27 840)	(157 170)
Амортизаційні відрахування	(3 555)	(8 649)	(3 078)	39 041	1 048	(543)	-	24 264
Первісна вартість на 31 грудня 2023 р.	65 242	165 979	96 065	79 992	62 659	16 011	202 814	688 762
Накопичений знос	(21 335)	(109 871)	(71 652)	(52 630)	(54 525)	(14 578)	(97 495)	(422 086)
Балансова вартість на 31 грудня 2023 р.	43 907	56 108	24 413	27 362	8 134	1 433	105 319	266 676

У 2023 році Компанія вивела з експлуатації техніку, що знаходилась в операційній оренді через закінчення договорів оренди і терміну корисного використання об'єктів основних засобів. Первісна вартість таких об'єктів основних засобів склала 98 777 тисяч гривень (10 593 тисяч гривень за 2022 рік), а сума накопиченого зносу – 63 204 тисяч гривень (5 853 гривень за 2022 рік). Також, Компанія вивела з експлуатації через закінчення терміну корисного використання інструменти первісною вартістю – 6 099 тисяч гривень (2 200 тисяч гривень за 2022 рік), накопичений знос – 5 927 тисяч гривень (2 059 тисяч гривень за 2022 рік).

Дохід від здачі основних засобів в оренду склав 63 926 тисяч гривень за 2023 рік та 68 019 тисяч гривень у 2022 році (див. деталі в Примітці 19).

По транзакціях, де Компанія виступає орендодавцем, майбутні мінімальні платежі до отримання за операційною орендою основних засобів подані в таблиці нижче.

7 Основні засоби (продовження)

<i>(у тисячах гривень)</i>	2023 рік	2022 рік
До 1 року	5 298	68 056
1-5 років	48 752	54 050
Всього недисконтованих платежів за операційною орендою до отримання	54 050	122 106

8 Інші необоротні активи

Структура інших необоротних активів розкрита в таблиці нижче:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Активи у формі права користування	39 473	11 372
Довгострокові витрати майбутніх періодів за договорами з розширеною гарантією та договорами із зворотнім викупом	8 787	13 713
Всього	48 260	25 085

Активи у формі права користування – право Компанії використовувати орендовані активи протягом строку оренди. В основному такими активами на балансі Компанії є орендовані приміщення, які використовуються для розміщення товарів та офісні приміщення.

Активи у формі права користування включають:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Будівлі та споруди	39 473	11 372
Всього	39 473	11 372

Звіт про прибутки та збитки відображає наступні суми, що відносяться до оренди:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2023 рік	2022 рік
Амортизація активу у формі користування		
Будівлі та споруди	(10 713)	(12 109)
Всього амортизація активу у формі користування	(10 713)	(12 109)
Процентні витрати	(2 877)	(3 986)
Витрати по короткостроковій оренді	(8 393)	(5 944)

Процентні витрати в розмірі 2 877 тисяч гривень за 2023 рік (3 986 тисяч гривень за 2022 рік) включені до складу фінансових витрат. Витрати по короткостроковій оренді в сумі 8 393 тисяч гривень за 2023 рік (5 944 тисяч гривень за 2022 рік) включені до складу операційних витрат.

9 Інші фінансові інвестиції

Нижче у таблиці подано інформацію щодо інвестицій Компанії в дочірні підприємства:

<i>(у тисячах гривень)</i>		31 грудня 2023		31 грудня 2022	
Назва	Тип відносин	% володіння	Балансова вартість	% володіння	Балансова вартість
ПрАТ «УКРЦУКОРТЕПЛОІЗОЛЯЦІЯ», Україна	Дочірня компанія	99,9	16 414	99,9	16 414

Інвестиція в ПрАТ «УКРЦУКОРТЕПЛОІЗОЛЯЦІЯ» відбулася в кінці серпня 2017 року. До здійснення операції 96% акцій ПрАТ «УКРЦУКОРТЕПЛОІЗОЛЯЦІЯ» належали "Zeppelin International AG" – материнській компанії ТОВ з ІІ «Цеппелін Україна ТОВ».

10 Запаси

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Товари - запчастини	292 725	437 436
Товари - техніка	138 057	144 443
Незавершене виробництво	1 772	3 697
Сировина та матеріали	1 424	1 636
Всього запасів	433 978	587 212

В таблиці вище вказана вартість запасів за мінусом резерву під часткове списання запасів до їх чистої вартості реалізації. Резерв під часткове списання запасів до їх чистої вартості реалізації складав 66 276 тисячі гривень станом на 31 грудня 2023 року та 63 728 тисяч гривень станом на 31 грудня 2022 року.

Незавершене виробництво включає капіталізовані затрати по сервісу (ремонтах) по замовленнях, що були незакритими на кінець звітного періоду.

Первісна вартість товарів, визнана у складі витрат за 2023 рік як собівартість реалізованої продукції, склала 1 791 862 тисяч гривень (у 2022 році 1 583 906 тисяч гривень).

Уцінені товари, що продавалися протягом періоду, були реалізовані приблизно за їх чистою реалізаційною вартістю.

11 Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша поточна дебіторська заборгованість

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю		
Торгова дебіторська заборгованість за основною діяльністю	84 748	79 656
Інша фінансова дебіторська заборгованість	40 425	40 556
Мінус очікувані кредитні збитки	(27 582)	(40 014)
Всього фінансових активів, що обліковуються за амортизованою вартістю	97 591	80 198

11 Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша поточна дебіторська заборгованість (продовження)

Інші нефінансові активи		
Передоплати	330 530	110 882
Заборгованість за розрахунками з бюджетом	1 757	8 700
Всього дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та іншої поточної дебіторської заборгованості	429 878	199 780

Станом на 31 грудня 2023 року торгова дебіторська заборгованість за основною діяльністю, деномінована в іноземних валютах, складала 7 331 тисяч гривень (3.8% у доларах США, 4.8% в євро від усієї торгової дебіторської заборгованості). Станом на 31 грудня 2022 року торгова дебіторська заборгованість за основною діяльністю, деномінована в іноземних валютах, складала 994 тисяч гривень (0,8% у доларах США, 0.5% в євро від усієї торгової дебіторської заборгованості).

Торгова дебіторська заборгованість - суми, що мають сплачуватися клієнтами за продані товари або послуги, що здійснюються в ході звичайної діяльності. Вони, як правило, мають бути погашені протягом 30 днів, і тому класифікуються як поточні. Торгова дебіторська заборгованість первісно визнається за сумою контрактного зобов'язання, якщо вона не містить суттєвих компонентів фінансування. Компанія зберігає дебіторську заборгованість з метою зібрати контрактні грошові потоки і, відповідно, вимірює їх згодом за амортизованою вартістю, використовуючи метод ефективної процентної ставки. Враховуючи короткострокову природу заборгованості, залишкова вартість дебіторської заборгованості приблизно дорівнює її справедливій вартості.

Інша фінансова дебіторська заборгованість включає фінансову допомогу видану дочірній компанії ПрАТ «УКРЦУКОРТЕПЛОІЗОЛЯЦІЯ», яка станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 року складала 14 321 тисячу гривень. Також в складі цієї категорії станом на дві звітні дати відображається сума грошових коштів у розмірі 25 519 тисяч гривень, що знаходилися на банківських рахунках Компанії у Банку «Фінанси та Кредит», який визнаний неплатоспроможним. Компанія є у переліку кредиторів Банку, але враховуючи ймовірність повернення коштів, у попередніх періодах визнано резерв у 100% суми заборгованості.

Компанія визнає резерв під очікувані кредитні збитки. Враховується ймовірність дефолту на індивідуальній основі для ключових контрагентів та застосовується портфельний підхід для решти контрагентів (більш детально зазначено у Примітках 3 та 4). Відсоток, що застосовувався для визнання очікуваних кредитних збитків як для ключових, так і інших контрагентів було встановлено на рівні 2% від суми заборгованості в 2023 та 2022 роках.

Нижче показані зміни у сумі резерву під очікувані кредитні збитки для торгової дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості:

	2023 рік			2022 рік		
(у тисячах гривень)	Торгова дебіторська заборгованість за основною діяльністю	Інша фінансова дебіторська заборгованість	Всього	Торгова дебіторська заборгованість за основною діяльністю	Інша фінансова дебіторська заборгованість	Всього
Очікувані кредитні збитки на 1 січня	(14 189)	(25 825)	(40 014)	(9 970)	(25 519)	(35 489)
Зміна очікуваних кредитних збитків протягом року	12 489	(57)	12 432	(4 219)	(306)	(4 525)
Очікувані кредитні збитки на 31 грудня	(1 700)	(25 882)	(27 582)	(14 189)	(25 825)	(40 014)

11 Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша поточна дебіторська заборгованість (продовження)

Станом на 31 грудня 2023 року 64% заборгованості, до якої було застосовано резерв на очікувані кредитні збитки, відносилась до ключових контрагентів, в той час як станом на 31 грудня 2022 року цей показник становив 82%.

Зважаючи на невизначену ситуацію в країні, компанія прийняла рішення про створення спеціального (додаткового) резерву з наступним правилом розрахунку: 100% резерв по дебіторській заборгованості старше 90 днів. Такий резерв станом на 31 грудня 2022 року склав 12 853 тисячі гривень.

У 2023 році Компанія не застосовувала знецінення на індивідуальній основі до дебіторської заборгованості старше 90 днів.

Аналіз дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості за кредитною якістю наведений далі:

	31 грудня 2023			31 грудня 2022		
	Валова сума заборгованості	Мінус резерв під знецінення/ очікувані кредитні збитки	Балансова вартість заборгованості	Валова сума заборгованості	Мінус резерв під знецінення/ очікувані кредитні збитки	Балансова вартість заборгованості
<i>(у тисячах гривень)</i>						
Торгова дебіторська заборгованість за основною діяльністю						
Дебіторська заборгованість від ключових контрагентів	54 348	(1 090)	53 258	65 491	(4 972)	60 519
Дебіторська заборгованість від інших контрагентів	30 400	(610)	29 790	14 165	(9 217)	4 948
Всього дебіторська заборгованість за основною діяльністю	84 748	(1 700)	83 048	79 656	(14 189)	65 467
<i>В тому числі дебіторська заборгованість за періодами прострочення</i>						
- не прострочена	59 960	(1 203)	58 757	16 378	(327)	16 051
- прострочена менше ніж 30 днів	21 660	(434)	21 226	25 589	(512)	25 077
- прострочена 31 - 60 днів	2 622	(53)	2 569	14 004	(280)	13 724
- прострочена 61 - 90 днів	3	0	3	10 832	(217)	10 615
- прострочена 91 - 180 днів	-	-	-	3 131	(3 131)	-
- прострочена 181 - 360 днів	-	-	-	9 674	(9 674)	-
- прострочена понад 360 днів	503	(10)	493	48	(48)	-
<i>в т.ч. індивідуально знецінена заборгованість</i>	-	-	-	12 853	(12 853)	-
Інша фінансова дебіторська заборгованість	40 425	(25 882)	14 543	40 556	(25 825)	14 731

12 Гроші та їх еквіваленти

(у тисячах гривень)	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Кошти на банківських рахунках до запитання	22 749	22 532
Строкові депозити з початковим строком розміщення до трьох місяців	50 000	130 000
Всього грошей та їх еквівалентів	72 749	152 532

Компанія оцінює очікувані кредитні збитки від знецінення грошових коштів, як несуттєві на кінець кожного зі звітних періодів.

На 31 грудня 2023 Компанія зберігає кошти на банківських рахунках до запитання у сумі 22 749 тисяч гривень (на 31 грудня 2022 – 22 532 тисяч гривень) та 50 000 тисяч гривень строкових депозитів (на 31 грудня 2023 року – 130 000 тисяч гривень) в українських банках, що не мають рейтингу, але є дочірніми компаніями міжнародних фінансових установ.

13 Зареєстрований (пайовий) капітал

Статутний капітал товариства складає 135 518 тисяч гривень станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року. У 2023 та 2022 роках Компанія не оголошувала виплату дивідендів через складний економічний та військовий стан в країні.

Нерозподілений прибуток станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року склав 880 200 тисяч гривень та 704 056 тисяч гривень відповідно.

Протягом 2022 року компанія отримала безповоротну фінансову допомогу від материнської компанії. Ціль надання коштів – забезпечення екстрених витрат співробітників Компанії, які можуть виявитись необхідними під час воєнного стану в країні. Усі кошти не підлягають поверненню та на них не нараховуються жодні відсотки. Отримана безповоротна фінансова допомога обліковується як додатковий капітал та відображена на субрахунку 422 «Інший вкладений капітал». Станом на 31 грудня 2023 року допомога склала 3 309 тисяч гривень.

14 Короткострокові кредити банків

(у тисячах гривень)	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Короткострокові кредити банків	-	(36 233)
Всього короткострокових кредитів банків	-	(36 233)

У січні 2022 року Компанія отримала кредит для фінансування будівництва нового офісу у м. Вишневе, Київської області. Договір передбачав повернення кредитних коштів у грудні 2023 року, тому заборгованість на кінець звітної періоду за даним договором було повністю погашено. Середня процентна ставка протягом 2023 року склала 8,25% (у 2022 році – 8,25 %)

Звірка чистого боргу

У таблиці нижче представлено аналіз чистого боргу та змін у сумі зобов'язань за фінансовою діяльністю Компанії за кожен представлений у звітності період. Статті таких зобов'язань - це статті, представлені у звіті про рух грошових коштів у складі грошових потоків від фінансової діяльності.

14 Короткострокові кредити банків (продовження)

(у тисячах гривень)	Короткострокові кредити банків	Зобов'язання з оренди	Грошові кошти	Всього
Чистий борг на 31 грудня 2021	(273 000)	(32 553)	21 091	(2 842)
Грошові потоки, крім процентів сплачених	-	8 117	126 133	134 250
Надходження кредитних коштів	(20 858 233)	-	-	(20 858 233)
Повернення кредитних коштів	21 095 000	-	-	21 095 000
Нарахування відсотків	(63 013)	(3 986)	-	(66 999)
Виплата відсотків	63 013	3 986	-	66 999
Придбання (нові договори оренди)	-	(1 748)	-	(1 748)
Коригування на курсову різницю	-	-	5 308	5 308
Інші зміни (закриття договорів оренди)	-	10 047	-	10 047
Чистий борг на 31 грудня 2022	(36 233)	(16 137)	152 532	100 162
Грошові потоки, крім процентів сплачених	-	10 126	(65 220)	(55 094)
Повернення кредитних коштів	36 233	-	-	36 233
Нарахування відсотків	-	(2 877)	-	(2 877)
Виплата відсотків	-	2 877	-	2 877
Придбання (нові договори оренди)	-	(40 404)	-	(40 404)
Коригування на курсову різницю	-	-	(14 563)	(14 563)
Інші зміни (закриття договорів оренди)	-	5 121	-	5 121
Чистий борг на 31 грудня 2023	-	(41 294)	72 749	31 455

15 Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість

(у тисячах гривень)	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Торгова кредиторська заборгованість за основною діяльністю	(39 392)	(60 734)
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	(9 844)	(11 429)
Всього фінансової кредиторської заборгованості та інших фінансових зобов'язань, що обліковуються за амортизованою вартістю	(49 236)	(72 163)
Передплати отримані	(109 359)	(326 302)
Зобов'язання з податку на додану вартість	(19 286)	-
Зобов'язання з податку на прибуток	-	(14 293)
Зобов'язання з інших податків	(49)	(73)
Інші зобов'язання	(8 071)	(23 884)
Всього кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості	(186 001)	(436 715)

15 Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість (продовження)

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями включає короткострокову частину зобов'язань з оренди (див. Примітку 16).

Інформація щодо термінів погашення заборгованості наведена в Примітці 25.

16 Зобов'язання з оренди

Нижче представлена інформація про приведену вартість орендних зобов'язань.

<i>(у тисячах гривень)</i>	Строк погашення до 1 року	Строк погашення від 1 до 5 років	Строк погашення більше 5 років	Всього
Приведена вартість зобов'язань з оренди на 31 грудня 2023 року	9 844	31 450	-	41 294
Приведена вартість зобов'язань з оренди на 31 грудня 2022 року	11 429	4 708	-	16 137

Орендовані активи у формі права користування, балансова вартість яких розкрита у Примітці 8, фактично є забезпеченням зобов'язань з оренди, оскільки у випадку невиконання зобов'язань орендарем, права на орендований актив переходять до орендодавця.

17 Поточні забезпечення

Далі показані зміни у сумі резервів поточних забезпечень. Усі зазначені нижче резерви класифіковані як поточні зобов'язання, оскільки Компанія не має безумовного права відстрочити розрахунок на строк більше одного року.

<i>(у тисячах гривень)</i>	Гарантійні зобов'язання	Резерви під виплати співробітникам	Інше	Всього
Балансова вартість на 31 грудня 2021	(36 978)	(69 316)	(1 393)	(107 687)
Збільшення резерву, віднесені на прибуток або збиток	(16 207)	(64 917)	(2 172)	(83 296)
Сторно невикористаних сум	15 269	21 066	306	36 641
Використання резерву	21 709	58 999	532	81 240
Балансова вартість на 31 грудня 2022	(16 207)	(54 168)	(2 727)	(73 102)
Збільшення резерву, віднесені на прибуток або збиток	(20 966)	(58 522)	(1 948)	(81 436)
Сторно невикористаних сум	-	16 348	-	16 348
Використання резерву	16 207	41 902	837	58 946
Балансова вартість на 31 грудня 2023	(20 966)	(54 440)	(3 838)	(79 244)

17 Поточні забезпечення (продовження)

Гарантійні зобов'язання. Компанія надає стандартну гарантію на товари від виробника та на власні роботи, переважно, строком на один рік. Компанія бере на себе зобов'язання з ремонту, переробки чи заміни у разі наявності дефектних товарів. В свою чергу, Компанія має право на відшкодування вартості дефектних товарів від постачальника. Резерв у сумі 20 966 тисяч гривень був відображений в окремій фінансовій звітності на кінець 2023 року стосовно очікуваної кількості претензій за гарантіями, визначеної на основі статистичних даних про кількість випадків ремонту та заміни товарів у попередні роки. Компанія отримала відшкодування гарантійних витрат від постачальника за 2023 рік в сумі 31 120 тисяч гривень (за 2022 рік сума відшкодування склала 38 651 тисяч гривень).

По розрахункам із співробітниками компанія формує резерв на невикористані дні відпусток, резерв під виплату комісійних продавців та річний бонус. Резерв по невикористаним дням відпустки накопичується на щомісячній основі, а використовується під час нарахування відпускних. За 2023 рік резерв на невикористані дні відпустки склав 16 400 тис. грн. (21 501 тис.грн. у 2022 році). Резерв під щорічну виплату премій співробітникам компанії та комісійні по продажам за 2023 рік склав 32 938 тис.грн.та 9 184 тис. грн. відповідно (за 2022 рік 38 035 тис. грн. та 5 381 тис.грн відповідно).

Очікується, що залишок станом на 31 грудня 2023 року буде повністю використаний або списаний до кінця 2024 року.

18 Інші довгострокові зобов'язання

	Контрактні зобов'язання довгострокові	Зобов'язання з фінансової оренди	Інші довгострокові зобов'язання (зобов'язання з викупу техніки)	Всього інших довгострокових зобов'язань
Залишок на 31 грудня 2021 р .	11 087	18 828	2 251	32 166
Зміна довгострокових зобов'язань за рік	(6 532)	(14 120)	9 968	(10 684)
Залишок на 31 грудня 2022 р .	4 555	4 708	12 219	21 482
Зміна довгострокових зобов'язань за рік	(1 972)	26 742	(1 609)	23 160
Залишок на 31 грудня 2023 р .	2 583	31 450	10 610	44 642

До цієї категорії включені довгострокові контрактні зобов'язання за розширеною гарантією, що зазначені в Примітці 19, довгострокова частина зобов'язань з оренди та довгострокові зобов'язання зворотного викупу.

19 Чистий дохід від реалізації продукції

Нижче показано чистий дохід від реалізації продукції та послуг Компанії.

(у тисячах гривень)	2023 рік	2022 рік
Чистий дохід від реалізації продукції та послуг за МСФЗ 15	2 516 584	2 371 595
Чистий дохід від оренди техніки	63 926	68 019
Всього чистий дохід	2 580 510	2 439 614

У наведеній нижче таблиці показано чистий дохід від реалізації продукції та послуг згідно МСФЗ 15 в розрізі типів товарів і у розрізі строків передачі товарів і послуг.

19 Чистий дохід від реалізації продукції (продовження)

(у тисячах гривень)	2023 рік				2022 рік			
	Продажі техніки	Продажі запасних частин	Надання послуг	Всього	Продажі техніки	Продажі запасних частин	Надання послуг	Всього
Гірнична справа	259 792	459 068	96 674	815 534	532	982 773	167 163	1 150 468
Сільське господарство	352 000	258 390	42 972	653 362	230 421	196 886	34 571	461 878
Будівельна техніка	452 174	163 996	27 237	643 407	291 820	111 317	21 177	424 314
Будівництво доріг	(905)	-	-	(905)	70 585	-	172	70 757
Підземний видобуток	-	-	-	-	-	13	-	13
Силові установки	217 537	157 299	30 350	405 186	159 287	88 265	15 156	262 708
Інше	-	-	-	-	850	349	258	1 457
Всього чистий дохід від реалізації продукції та послуг за МСФЗ 15	1 280 598	1 038 753	197 233	2 516 584	753 495	1 379 603	238 497	2 371 595
Дохід, що визнається одночасно				2 511 841				2 362 320
Дохід, що визнається протягом періоду				4 743				9 275

Продажі техніки включають продажі нової та вживаної техніки. Продажі здійснюються переважно на території України.

Активи і зобов'язання, пов'язані з доходом від контрактів з контрагентами.

Поточні контрактні активи пов'язані з замовленнями по сервісним контрактам, що не були закриті на кінець періоду. Сума поточних контрактних активів повністю включена в статтю балансу "Інші оборотні активи".

Контрактні зобов'язання за розширеною гарантією включаються в статті "Інші поточні зобов'язання" та "Інші довгострокові зобов'язання" в залежності від терміну реалізації. Інші контрактні зобов'язання включають отримані передплати і представлені в статті балансу "Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами".

Переважна більшість контрактних зобов'язань за договорами, підписаними станом на 31 грудня 2023 року, буде реалізована протягом наступного звітного періоду. Однак певна сума контрактних зобов'язань, а саме довгострокові контрактні зобов'язання за розширеною гарантією, будуть реалізовані більш ніж через рік.

Компанія визнала такі активи та зобов'язання, пов'язані з контрактами з клієнтами:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Поточні контрактні активи	2 827	3 912
Всього контрактних активів	2 827	3 912
Поточні контрактні зобов'язання – продаж техніки	(75 474)	(211 756)
Поточні контрактні зобов'язання – продаж запасних частин	(21 399)	(27 364)
Поточні контрактні зобов'язання – надання послуг	(12 913)	(22 509)
Поточні контрактні зобов'язання – розширена гарантія	(4 743)	(9 275)
Всього поточних контрактних зобов'язань	(114 529)	(2 704)

19 Чистий дохід від реалізації продукції (продовження)

Довгострокові контрактні зобов'язання – розширена гарантія	(2 511)	(4 482)
Всього контрактних зобов'язань	(117 040)	(275 386)

Виручка, отримана від ключових контрагентів за 2023 рік складає 691 125 тисяч гривень, а за 2022 рік – 860 307 тисяч гривень. Ключовими контрагентами у даному випадку є підприємства, частка за операціями з якими по виручці Компанії становить понад 5% від загального об'єму.

У наведеній нижче таблиці показано, яка частина доходу, визнана у поточному звітному періоді, стосується зобов'язань на початок звітного року.

<i>(у тисячах гривень)</i>	2023 рік	2022 рік
<i>Відстрочений дохід, визнаний протягом звітного періоду, що був включений у контрактні зобов'язання на початок року</i>		
Контрактні зобов'язання – продаж техніки	211 756	251 496
Контрактні зобов'язання – продаж запасних частин	27 364	18 159
Контрактні зобов'язання – надання послуг	22 509	9 315
Контрактні зобов'язання – розширена гарантія	9 275	11 129
Всього	270 904	290 099

20 Елементи операційних витрат

<i>У тисячах гривень</i>	2023 рік	2022 рік
Собівартість придбаних товарів (матеріальні витрати)	(1,828,981)	(1,546,904)
Витрати на виплати працівникам	(186,170)	(286,441)
Відрахування на соціальні заходи	(29,600)	(52,484)
Амортизація основних засобів, окрім основних засобів, що надаються в оренду	(25,958)	(53,030)
Консультаційні та консалтингові витрати	(25,929)	(24,179)
Витрати на автотранспорт	(18,366)	(28,626)
Послуги субпідрядників	(15,905)	(29,312)
Інше	(228,419)	(100,035)
Всього операційних витрат	(2 383 491)	(2 155 616)

21 Інші операційні доходи та витрати

<i>У тисячах гривень</i>	2023 рік	2022 рік
Збитки від курсової різниці	(13 613)	-
Витрати від знецінення запасів	(12 303)	(592)
Донарахування ПДВ (негосп.опер., продаж нижч.собів.)	(6 350)	(2 326)
Розпуск (нарахування) резерву під очікувані кредитні збитки	12 309	(4 219)
Списання необоротних активів	(67)	(862)
Інші операційні витрати	(1 583)	(1 373)
Всього інших операційних витрат	(21 607)	(9 372)

21 Інші операційні доходи та витрати (продовження)

Отримані штрафи	1 019	11
Продаж основних засобів та інші продажі	7 989	4 271
Розпуск резерву для виплати бонусу	16 348	21 067
Страхове відшкодування	1 522	842
Дохід по договору зберігання техніки	1 465	1 317
Дохід від безоплатно отриманих активів	1 247	484
Інші операційні доходи	2 161	6 336
Дохід від курсової різниці	-	40 326
Всього інших операційних доходів	31 751	74 652
Всього інших операційних витрат за вирахуванням доходів	10 144	65 280

22 Фінансові витрати

<i>У тисячах гривень</i>	2023 рік	2022 рік
Процентні витрати	(2 332)	(63 013)
Інше	(2 877)	(3 986)
Всього фінансових витрат	(5 209)	(66 999)

Фінансові витрати за 2023 рік включають витрати по сплаті відсотків за кредитом, витрати по сплаті відсотків з оренди та витрати від амортизації дисконту.

23 Податки на прибуток

(а) Компоненти витрат/(доходів) з податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток, показані у складі прибутку або збитку, складаються з таких компонентів:

<i>У тисячах гривень</i>	2023 рік	2022 рік
Поточний податок	36 960	54 429
Відстрочений податок	1 891	(19 146)
Витрати/(кредит) з податку на прибуток за рік	38 851	35 283

(б) Звірка податкових витрат та фінансового результату, помноженого на ставку оподаткування

Доходи Компанії за 2023 та 2022 роки оподатковуються податком на прибуток за ставкою 18%.

Сума податку на оподатковуваний прибуток Компанії, розрахована відповідно до вимог податкового законодавства України, відрізняється від теоретичної суми, розрахованої шляхом множення суми прибутку до оподаткування, відображеної у звіті про фінансові результати, на відповідну ставку податку.

Звірку між очікуваними та фактичними податковими витратами подано у таблиці нижче:

23 Податки на прибуток (продовження)

У тисячах гривень	2023 рік	2022 рік
Прибуток/(збиток) до оподаткування	214 995	194 405
Теоретичні податкові витрати/(кредит) за передбаченою законом ставкою 18%:	38 699	34 993
Податковий ефект статей, які не вираховуються для цілей оподаткування або не включаються до оподаткованої суми:		
- Дохід, звільнений від оподаткування	-	-
- Інші витрати, що не включаються до валових витрат	-	-
- Інше	152	290
Витрати/(кредит) з податку на прибуток за рік	38 851	35 283

(е) Відстрочені податки, проаналізовані за видами тимчасових різниць

Відмінності між правилами оподаткування в Україні та МСФЗ призводять до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового звітування та їхньою податковою базою. Нижче показаний податковий вплив змін цих тимчасових різниць.

У тисячах гривень	1 січня 2023 р.	(Віднесено)/ кредитовано на прибуток чи збиток	31 грудня 2023 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують/(збільшують) суму оподаткування			
Різниця у вартості основних засобів у податковому та бухгалтерському обліку (переоцінка, різні методи нарахування амортизації)	2 398	(1 169)	1 229
Резерв на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості/очікувані кредитні збитки	7 147	(2 248)	4 899
Часткове списання запасів до їх вартості реалізації	11 472	459	11 931
Кредиторська заборгованість, що вираховується для цілей оподаткування в іншому періоді	-	-	-
Резерви зобов'язань та відрахувань	20 958	1 057	22 015
Інше	982	10	992
Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)	42 957	(1 891)	41 066
Визнаний відстрочений податковий актив	42 957	(1 891)	41 066
Визнане відстрочене податкове зобов'язання	-	-	-

23 Податки на прибуток (продовження)

У тисячах гривень	1 січня 2022р.	(Віднесено)/ кредитовано на прибуток чи збиток	31 грудня 2022 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують/(збільшують) суму оподаткування			
Різниця у вартості основних засобів у податковому та бухгалтерському обліку (переоцінка, різні методи нарахування амортизації)	1 043	1 355	2 398
Резерв на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості/очікувані кредитні збитки	6 388	759	7 147
Часткове списання запасів до їх вартості реалізації	8 546	2 926	11 472
Кредиторська заборгованість, що вираховується для цілей оподаткування в іншому періоді	-	-	-
Резерви зобов'язань та відрахувань	6 907	14 051	20 958
Інше	927	55	982
Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)	23 811	19 146	42 957
Визнаний відстрочений податковий актив	23 811	19 146	42 957
Визнане відстрочене податкове зобов'язання	-	-	-

24 Умовні та інші зобов'язання

Судові процедури. В ході нормального ведення бізнесу Компанія час від часу одержує претензії. Виходячи з власної оцінки, а також внутрішніх та зовнішніх професійних консультацій, керівництво вважає, що Компанія не зазнає суттєвих збитків у результаті судових позовів, що перевищували б резерви, створені у цій фінансовій звітності (див. Примітку 17).

Умовні податкові зобов'язання. Податкове та митне законодавство України, яке є чинним або по суті набуло чинності станом на кінець звітного періоду, припускає можливість різних тлумачень при застосуванні до операцій та діяльності Компанії. У зв'язку з цим податкові позиції, визначені керівництвом, та офіційна документація, що обґрунтовує податкові позиції, можуть бути оскаржені податковими органами. Українське податкове адміністрування поступово посилюється, у тому числі підвищується ризик перевірок операцій, які не мають чіткої фінансово-господарської мети або виконаних за участю контрагентів, які не дотримуються вимог податкового законодавства. Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їх закінчення (продовжено через COVID-19). За певних обставин перевірки можуть охоплювати більш тривалі періоди.

Нормативний строк позовної давності в частині порушення положень законодавства про трансфертне ціноутворення становить 7 років.

Трансфертне ціноутворення. Українське законодавство з трансфертного ціноутворення у більшості аспектів відповідає міжнародним принципам трансфертного ціноутворення, розробленим Організацією Економічного Співробітництва та Розвитку (ОЕСР), з деякими особливостями. Законодавство з трансфертного ціноутворення дозволяє податковим органам здійснювати податкові донарахування за контрольованими операціями (операціями між пов'язаними сторонами та деякими операціями з непов'язаними сторонами), якщо ці операції проводяться не на ринкових умовах.

Податкові зобов'язання за контрольованими операціями визначаються на основі фактичної ціни угоди. Існує вірогідність того, що по мірі подальшого розвитку практики застосування правил трансфертного ціноутворення ціни можуть бути оскаржені. Наслідки цього не можуть бути оцінені з достатнім ступенем надійності, проте вони можуть бути суттєвими для фінансового стану та/або діяльності Компанії.

24 Умовні та інші зобов'язання (продовження)

У 2020 році до правил трансфертного ціноутворення в Україні було запроваджено поняття "ділова мета", а також трирівневу документацію з трансфертного ціноутворення. Проте критерії вартості для визнання операцій як контрольованих залишаються незмінними з 2017 року. Так, операції вважаються контрольованими для цілей трансфертного ціноутворення, якщо обсяг усіх операцій з одним і тим же контрагентом перевищує 10 мільйонів гривень, за вирахуванням непрямих податків, за умови, що загальна сума річного доходу платника податків перевищує 150 мільйонів гривень, за вирахуванням непрямих податків. Кінцевий термін подання звіту про контрольовані операції – 1 жовтня року, наступного за звітним.

Крім того, положеннями Податкового кодексу передбачено подовження нормативного строку позовної давності до закінчення дії карантинних заходів. Зокрема, подовження нормативного строку позовної давності тривалістю 1095 днів стосується статті 102 Податкового кодексу, яка регулює строк позовної давності в частині податкових перевірок та нарахування податків у цілому.

25 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами

Сторони вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем або якщо одна з них може мати суттєвий вплив на іншу сторону чи спільний контроль над нею при прийнятті фінансових чи операційних рішень. Під час розгляду кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

Станом на 31 грудня 2023 року залишки по операціях з пов'язаними сторонами були такими:

31 грудня 2023				
У тисячах гривень	Безпосередня материнська компанія	Дочірні компанії	Компанії під спільним контролем	Всього
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	7 184	-	-	7 184
Інша дебіторська заборгованість (кредити видані)	-	14 321	-	14 321
Інвестиції в дочірні компанії	-	16 414	-	16 414
Аванси видані	306 434	217	-	306 651
Поточна кредиторська заборгованість за основною діяльністю	(15 469)	-	(3 631)	(19 100)
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	-	-	-	-
Зобов'язання з оренди	-	(5 954)	-	(5 954)

25 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами (продовження)

Станом на 31 грудня 2022 року залишки по операціях з пов'язаними сторонами були такими:

31 грудня 2022				
<i>У тисячах гривень</i>	Безпосередня материнська компанія	Дочірні компанії	Компанії під спільним контролем	Всього
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	1 015	-	156	1 171
Інша дебіторська заборгованість (кредити видані)	-	14 321	-	14 321
Інвестиції в дочірні компанії	-	16 414	-	16 414
Аванси видані	103 732	3 317	-	107 049
Поточна кредиторська заборгованість за основною діяльністю	(19 248)	-	(5 204)	(24 452)
Зобов'язання з оренди	-	(5 585)	-	(5 585)

Нижче наведено статті доходів по операціях з пов'язаними сторонами за 2023 та 2022 роки:

2023 рік				
<i>У тисячах гривень</i>	Безпосередня материнська компанія	Компанії під спільним контролем	Всього	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	83 051	3 583	86 634	
Дохід від гарантійного відшкодування	31 095	25	31 120	
Фінансові витрати	-	130	130	

Дохід від гарантійного відшкодування включає компенсацію вартості запчастин по гарантійних ремонтах техніки за 2023 рік, що отримана від материнської компанії, презентована згорнуто в складі собівартості реалізації продукції (чистий ефект - 900 тисяч гривень).

2022 рік				
<i>У тисячах гривень</i>	Безпосередня материнська компанія	Компанії під спільним контролем	Всього	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	453 589	5 990	459 579	
Дохід від гарантійного відшкодування	38 651	-	38 651	
Фінансові витрати	-	338	338	

Дохід від гарантійного відшкодування включає компенсацію вартості запчастин по гарантійних ремонтах техніки за 2022 рік, що отримана від материнської компанії, презентована згорнуто в складі собівартості реалізації продукції (чистий ефект - 8 517 тисячі гривень).

25 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами (продовження)

Об'єм закупівель від пов'язаних сторін за 2023 та 2022 роки був наступним:

У тисячах гривень	2023 рік			Всього
	Безпосередня материнська компанія	Дочірні компанії	Інші компанії під спільним контролем	
Всього закупівель, включаючи:	1 486 030	6 643	25 039	1 517 712
Запасі частини	468 499	315	-	468 814
Техніку	1 017 189	-	-	1 017 189
Послуги	342	6 328	25 039	31 709

Крім того витрати по курсових різницях за операціями з пов'язаними сторонами склали 1 273 тисячі гривень за 2023 рік.

(у тисячах гривень)	2022 рік			Всього
	Безпосередня материнська компанія	Дочірні компанії	Інші компанії під спільним контролем	
Всього закупок, включаючи:	1 310 211	5 439	21 048	1 336 698
Запасі частини	769 416	-	154	769 570
Техніку	540 482	98	-	540 580
Послуги	313	5 341	20 894	26 548

Крім того витрати по курсових різницях за операціями з пов'язаними сторонами склали 55 109 тисяч гривень за 2022 рік.

Винагорода ключового управлінського персоналу. До складу ключового управлінського персоналу входять особи (генеральний директор та керівники департаментів), які мають повноваження та є відповідальними, прямо або опосередковано, за планування, керівництво і контроль за діяльністю Компанії.

Винагорода основному управлінському персоналу складає 25 034 тисяч гривень за рік, що закінчився 31 грудня 2023 (в т.ч. сума нарахованого ЄСВ складає 1 334 тисяч гривень). Аналогічні дані за 2022 рік: 26 429 тисяч гривень, в т.ч. сума нарахованого ЄСВ складає 1 712 тисяч гривень.

Заборгованість по короткострокових виплатах складає 9 925 тисячі гривень станом на 31 грудня 2023 року та складала 8 143 тисяч гривень станом на 31 грудня 2022.

26 Управління фінансовими ризиками

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

- Кредитний ризик;
- Ринковий ризик;
- Ризик ліквідності.

Політика управління ризиками розробляється з метою виявлення і аналізу ризиків, з якими стикається Компанія, встановлення належних лімітів ризиків і засобів контролю за ними, моніторингу ризиків і дотримання лімітів. Політики і системи управління ризиками регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкових умов і діяльності Компанії.

26 Управління фінансовими ризиками (продовження)

Кредитний ризик. Компанія наражається на кредитний ризик, який виникає тоді, коли інша сторона договору виявиться неспроможною частково чи повністю виконати свої зобов'язання при настанні терміну їх погашення. Кредитний ризик виникає в результаті продажу Компанією продукції на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи.

Максимальна сума, що наражається на кредитний ризик становить 170 340 тисяч гривень станом на 31 грудня 2023 року (232 730 тисяч гривень станом на 31 грудня 2022 року), що являє собою балансову вартість фінансових активів - дебіторської заборгованості та грошових коштів, що відображені у звіті про фінансовий стан, та детально розкриті в Примітках 11 та 12.

Компанія структурує рівні кредитного ризику, на який вона наражається, шляхом встановлення лімітів суми ризику, що виникає у зв'язку з одним контрагентом або групами контрагентів.

Керівництво регулярно затверджує ліміти рівня кредитного ризику. Такі ризики регулярно контролюються та переглядаються принаймні щороку або частіше.

Керівництво Компанії аналізує непогашену дебіторську заборгованість за основною діяльністю за строками погашення та у подальшому контролює прострочені залишки. Отже, керівництво вважає доцільним надавати у фінансовій інформації дані про строки заборгованості та іншу інформацію про кредитний ризик, розкриті у Примітці 11.

Керівництво вважає, що рівень кредитного ризику коректно відображений в сумі нарахованого резерву під очікувані кредитні збитки станом на 31 грудня 2023 та всі інші періоди, відображені в даній звітності.

Ринковий ризик. Компанія наражається на ринкові ризики. Ринкові ризики пов'язані з відкритими позиціями за іноземними валютами, процентними активами і зобов'язаннями та інвестиціями в інструменти капіталу, які великою мірою залежать від загальних та специфічних ринкових змін. Керівництво встановлює ліміти сум ризику, що може бути прийнятий Компанією, та щоденно контролює їх дотримання. Проте застосування такого підходу не запобігає виникненню збитків за межами цих лімітів у випадку більш суттєвих ринкових змін.

Валютний ризик. Керівництво визначає ліміти ризиків по валютах та загальний прийнятний рівень ризику (контроль здійснюється щоденно). У поданій нижче таблиці наведено концентрацію валютного ризику Компанії станом на:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2023			31 грудня 2022		
	Монетарні фінансові активи	Монетарні фінансові зобов'язання	Чиста балансова позиція	Монетарні фінансові активи	Монетарні фінансові зобов'язання	Чиста балансова позиція
Гривні	163 009	(30 136)	132 873	231 715	(70 370)	161 345
Долари США	3 228	(8 365)	(5 137)	612	(21 009)	(20 397)
Євро	4 103	(10 735)	(6 632)	403	(5 588)	(5 185)
Інше	-	-	-	-	-	-
Всього	170 340	(49 236)	121 104	232 730	(96 967)	135 763

10% ослаблення курсу гривні по відношенню до зазначених у наступній таблиці валют призвело б до (зменшення) збільшення власного капіталу та чистого прибутку після податку на зазначені нижче суми. При цьому припускається, що всі інші змінні величини, зокрема, процентні ставки, залишаться постійними.

(у тисячах гривень)	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Долар США	(421)	2 410
Євро	(544)	(425)
Інші валюти	-	-
Зміна чистих активів	(965)	1 985

26 Управління фінансовими ризиками (продовження)

10% зміцнення курсу гривні по відношенню до зазначених у таблиці валют справило б рівний, але протилежний за значенням вплив на зазначені суми, за умови, що всі інші змінні алишаються постійними.

Ризик процентної ставки. Компанія наражається на ризик у зв'язку з впливом коливань домінуючих рівнів ринкової процентної ставки на її фінансовий стан та грошові потоки.

Компанія не має фінансових активів та зобов'язань зі змінною процентною ставкою окрім короткострокових кредитів банків.

Ризик ліквідності. Ризик ліквідності – це ризик того, що підприємство зіткнеться з труднощами при виконанні зобов'язань, пов'язаних з фінансовими зобов'язаннями. Компанія щодня стикається з цим ризиком у зв'язку з вимогами щодо використання її вільних грошових коштів. Підхід Компанії до управління ліквідністю передбачає забезпечення, наскільки це можливо, постійної наявності ліквідності, достатньої для виконання зобов'язань по мірі настання строків їх погашення як у звичайних умовах, так і у надзвичайних ситуаціях, уникаючи при цьому неприйнятних збитків чи ризику нанесення шкоди репутації Компанії.

Далі подано аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення. Дані базуються на основі недисконтованих грошових потоків, що дещо відрізняються від дисконтованих.

Аналіз зобов'язань станом на 31 грудня 2023 року:

(у тисячах гривень)	До запитання та до 1 місяця	Від 1 до 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 12 місяців до 5 років	Понад 5 років	Всього
Зобов'язання						
Строкові кредити	-	-	-	-	-	0
Валові зобов'язання з оренди	-	-	(9 844)	(31 450)	-	(41 294)
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	(20 293)	(19 099)	-	-	-	(39 392)
Всього майбутніх платежів, включаючи майбутні виплати основної суми та процентів	(20 293)	(19 099)	(9 844)	(31 450)	-	(80 686)

Аналіз зобов'язань станом на 31 грудня 2022 року:

	До запитання та до 1 місяця	Від 1 до 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 12 місяців до 5 років	Понад 5 років	Всього
Зобов'язання						
Строкові кредити	-	-	(36 233)	-	-	(36 233)
Валові зобов'язання з оренди	-	-	(13 682)	(6 136)	-	(19 818)
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	(34 137)	(26 597)	-	-	-	(60 734)
Всього майбутніх платежів, включаючи майбутні виплати основної суми та процентів	(34 137)	(26 597)	(49 915)	(6 136)	-	(116 785)

27 Управління капіталом

Мета Компанії при управлінні капіталом полягає у забезпеченні подальшої роботи як безперервно діючого підприємства, щоб приносити прибуток учасникам та вигоди іншим зацікавленим сторонам, а також підтримувати оптимальну структуру капіталу для зменшення його вартості. Для підтримування або коригування структури капіталу Компанія може коригувати суму дивідендів, що виплачуються учасникам. На думку керівництва, загальна сума капіталу, управління яким здійснює Компанія, дорівнює сумі власного капіталу станом на кінець 2023 та 2022 року.

27 Управління капіталом (продовження)

Сума капіталу, управління яким здійснює Компанія станом на 31 грудня 2023 року складає 1 019 027 тисяч гривень (на 31 грудня 2022 року - складала 842 883 тисячі гривень).

Як і інші компанії, що працюють у тій самій галузі, Компанія контролює величину капіталу на основі співвідношення власних та позикових коштів. Це співвідношення розраховується як загальна сума зобов'язань, поділена на загальну суму капіталу, управління яким здійснюється.

Таке співвідношення становить 0.26 на 31 грудня 2023 року та 0.65 станом на 31 грудня 2022 року:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Власний капітал (Звіт про власний капітал)	1 019 027	842 883
Короткострокові кредити банків (Примітка 14)	-	(36 233)
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість (Примітка 15)	(186 001)	(436 715)
Поточні забезпечення (Примітка 17)	(79 244)	(73 102)
Доходи майбутніх періодів	-	-
Співвідношення власних та позикових коштів	0,26	0,65

28 Розкриття інформації про справедливу вартість

Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином: (i) перший рівень – це оцінки за цінами котирування (без застосування коригувань) на активних ринках для ідентичних активів та зобов'язань; (ii) другий рівень – це техніки оцінки з усіма суттєвими параметрами, наявними для спостереження за активами та зобов'язаннями, безпосереднім чином (тобто ціни), або опосередковано (тобто визначені на основі цін), та (iii) третій рівень – це оцінки, які не базуються винятково на наявних на ринку даних (тобто оцінка вимагає значного застосування параметрів, за якими відсутні ринкові спостереження). При класифікації фінансових інструментів із використанням ієрархії справедливої вартості керівництво застосовує професійні судження.

Якщо у ході оцінки справедливої вартості використовуються дані з відкритих ринків, що вимагають значних коригувань, ця оцінка відповідає оцінці за Рівнем 3. Значущість даних, використаних у процесі оцінки, визначається у порівнянні з усією оціненою сумою справедливої вартості.

Справедлива вартість усіх фінансових інструментів, представлених у звіті про фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року, приблизно дорівнює їхній балансовій вартості на ці дати, а її оцінка базується на грошових потоках дисконтованих по ставках, визначених в рамках рівня 3 ієрархії справедливої вартості, за винятком грошових коштів, для яких були використані ставки рівня 1.

29 Представлення фінансових інструментів за категоріями оцінки

Для цілей оцінки МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» встановлює такі категорії фінансових активів: (а) фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток; (б) боргові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід; (в) інструменти капіталу, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід; та (г) фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, поділяються на дві підкатегорії: (i) активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток в обов'язковому порядку; та (ii) активи, віднесені до цієї категорії при первісному визнанні. Крім того, дебіторська заборгованість за фінансовим лізингом є окремою категорією.

Усі фінансові інструменти Компанії станом на 31 грудня 2023 року, як і на 31 грудня 2022 року, обліковуються за амортизованою вартістю.

30 Події після закінчення звітного періоду

Станом на дату цієї фінансової звітності продовжується повномасштабне військове вторгнення РФ в Україну та продовжено воєнний стан по всій території держави до 12 серпня 2024 року. Ситуація продовжує змінюватися і її наслідки наразі у значній мірі є фактором невизначеності. Керівництво продовжить ретельно відстежувати потенційний вплив цієї ситуації та вживатиме усіх можливих заходів для пом'якшення будь-яких можливих негативних наслідків.

Незважаючи на складність ситуації, на дату випуску цієї окремої фінансової звітності Компанія продовжує свою діяльність. Більш детальна інформація про вплив вторгнення на діяльність Компанії розкрита у Примітці 3 до цієї окремої фінансової звітності.

16 травня 2024 року Рішенням єдиного учасника було оголошено дивіденди у сумі 79 016 тисяч гривень.