

## ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

### ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРЕМІОРИ», код ЄДРПОУ 39848510

за 2023 рік  
станом на 31.12.2023 року

### ЗІ ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

29 травня 2024р.

м. Київ

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

*Учасникам та керівництву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРЕМІОРИ»*

### **ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

#### **Думка**

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРЕМІОРИ» (далі - Компанія) за 2023 рік, що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31.12.2023р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів та звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2023р., її фінансові результати і грошові потоки, та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та діючих законодавчих і нормативних документів, що регулюють питання бухгалтерського обліку та подання фінансової звітності в Україні.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого Звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, надалі Кодекс РМСЕБ, та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також ми виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

#### **Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності**

1. Ми звертаємо увагу на пункт 2.4. «Припущення про безперервність діяльності» Приміток до фінансової звітності Компанії, де зазначено, що господарська діяльність Компанії зазнає впливу російської військової агресії проти України. Наразі неможливо визначити подальший перебіг цих подій та їх негативний вплив як загалом на економічну ситуацію України, так і на фінансовий стан та господарську діяльність Компанії. Ці події вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

2. Ми звертаємо увагу на пункт 8 «Події після дати балансу» Приміток до фінансової звітності Компанії, в якому розкривається інформація про наявність виконавчих проваджень від 30 січня 2024 року про усунення ТОВ «ПРЕМІОРИ» перешкоди в користуванні майном, що належить ПРАТ «РОСАВА», та звільнення нежитлових приміщень, що є предметом оренди майна між ТОВ «ПРЕМІОРИ» та ПРАТ «РОСАВА». Наразі неможливо визначити подальший перебіг цих подій та їх негативний вплив на фінансовий стан та господарську діяльність Компанії. Ці події вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Управлінський персонал Компанії розглянув вплив зазначених подій та ідентифікував суттєві невизначеності, які могли б поставити під значний сумнів здатність Компанії безперервно продовжувати діяльність. Оцінки та судження управлінського персоналу задокументовані та передані аудиторам у листі-запевненні. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

## **Пояснювальний параграф**

Ми звертаємо увагу на пункт 7.4 «Судові справи» Приміток до фінансової звітності Компанії за 2023 рік про наявність судових справ щодо визнання недійсними рішень, скасування реєстраційних дій Компанії, визначення розміру частки, зобов'язання вчинити дії, а також щодо обвинувачення директора Компанії у вчиненні кримінального правопорушення, передбаченого ч. 3 ст. 206-2 КК України. На дату складання нашого звіту розгляд справ триває. На думку аудитора, остаточне рішення щодо вказаних справ може в подальшому вплинути на фінансову звітність Компанії в частині зміни розміру статутного капіталу та зміну складу учасників та керівництва Компанії. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

## **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту - це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки з цих питань. Крім питань, описаних у розділах «Пояснювальний параграф» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили інші ключові питання аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

### *Визнання, оцінка і облік запасів*

Ми визначили це питання як ключове у зв'язку з суттєвістю залишків за статтею «Запаси», а також те, що оцінка запасів вимагає застосування суттєвих суджень та припущень управлінського персоналу, а тому може містити ризик суттєвого викривлення. Інформацію про запаси розкрито у п.5.11 Приміток до фінансової звітності Компанії за 2023 рік.

Наші аудиторські процедури включали серед іншого: аналіз облікових політик, прийнятих для оцінки запасів, включаючи використані формули собівартості; аналіз суджень та припущень управлінського персоналу стосовно питань обліку запасів, перевірка їх відповідності вимогам МСФЗ; вибірково перевірку первинних документів, які підтверджують придбання та використання запасів; аналіз правильності визначення балансової вартості запасів, включаючи визначення резерву уцінки запасів, перевірку фактичної наявності запасів під час проведення інвентаризації. Результатом виконання аудиторських процедур є підтвердження оцінок та суджень керівництва щодо обліку запасів.

### *Визнання, оцінка і облік кредиторської заборгованості*

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги Компанії включає заборгованість за отримані запаси, необоротні активи, роботи та послуги (інформація розкрита в пункті 6.4 Приміток). Ми визначили це питання як ключове у зв'язку з суттєвістю залишків. Балансова вартість Поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2023 р. складає 1 191 168 тис. грн. (57% від загальної вартості пасивів).

Опис аудиторських процедур, що виконувались:

- ознайомлення з обліковою політикою на предмет відповідності вимогам МСФЗ та визначення її застосовності;
  - одержання переліку кредиторів, перевірка первинних документів, аналіз відповідності умовам договорів та дотримання термінів погашення, перевірка правильності відображення поточної кредиторської заборгованості в аналітичному і синтетичному обліку;
  - процедури зовнішнього підтвердження (надання запитів контрагентам Компанії), а також альтернативні аудиторські процедури. Наші процедури виконувалися на вибірковій основі та з урахуванням відповідного рівня суттєвості.
- Результатом виконання аудиторських процедур є підтвердження оцінок та суджень керівництва щодо обліку кредиторської заборгованості.
- Ми вважаємо, що виконані нами аудиторські процедури були прийнятними та достатніми для отримання доказів стосовно відображення поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги у фінансовій звітності.

### **Інші питання**

*Фінансова звітність Компанії, складена в форматі таксономії UA XBRL МСФЗ за 2023 рік*

Відповідно до законодавства України, чинного на дату складання цього аудиторського звіту, Компанія повинна складати та подавати фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). Компанія планує підготувати та подати пакет звітності у форматі iXBRL після оприлюднення цього аудиторського звіту. Після отримання та ознайомлення фінансової звітності Компанії у форматі iXBRL за 2023 рік, якщо ми дійдемо висновку, що в ній існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це осіб наділених найвищими повноваженнями.

### **Інша інформація**

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління за 2023 рік, складеного за Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», який містить іншу інформацію, окрім фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до нашого звіту.

### **Відповідальність управлінського персоналу та Аудиторського комітету за фінансову звітність**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім

випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Аудиторський комітет несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

## **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

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

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

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

Ми повідомляємо Аудиторському комітету інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

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

## ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

### Додаткова інформація відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

#### *Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит*

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «АДВО-АУДИТ»
Ідентифікаційний код юридичної особи	36592116
Розділ Реєстру, до якого включений суб'єкт аудиторської діяльності	Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, №4454
Номер реєстрації у Реєстрі	
Місцезнаходження Адреса для листування	04119 м. Київ, вул. Деревлянська 20А, офіс 1
Вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності.	www.advo-audit.com.ua
Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту	Загальні збори учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «ПРЕМІОПІ»
Дата призначення аудитором	«18» грудня 2023 року
Тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень	4 роки

#### *Аудиторські оцінки*

Під час аудиту фінансової звітності, за результатами якого складено цей Звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевірялася, зокрема внаслідок шахрайства.

Ідентифікуючи ризики суттєвого викривлення у фінансовій звітності, ми застосовували професійний скептицизм.

Серед ідентифікованих нами ризиків значущі ризики, які привернули особливу увагу аудитора і наведені у розділах «Пояснювальний параграф», «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» та «Ключові питання аудиту». Виявлені нами ризики не пов'язані з ризиком шахрайства.

## *Узгодження звіту з додатковим звітом аудиторському комітету, незалежність*

Ми підтверджуємо, що цей звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для Аудиторського комітету Компанії, який надається нами за результатами проведеного нами аудиту.

Ми також підтверджуємо, що наша аудиторська фірма Товариство з обмеженою відповідальністю «АДВО-АУДИТ» та ключовий партнер з аудиту фінансової звітності Компанії станом на 31.12.2023 р. Радченко Ольга Олегівна є незалежними по відношенню до Компанії.

## *Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень*

Ми не надаємо у своєму звіті впевненості щодо майбутньої дієздатності Компанії, а також ефективності або результативності діяльності її органів управління або посадових осіб із провадження господарської діяльності на сьогодні або у майбутньому.

Ми підтверджуємо, що не надавали Компанії заборонені законодавством та перелічені у частині 4 ст. 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017р. № 2258, а також інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Радченко Ольга Олегівна (номер реєстрації у реєстрі аудиторів 100210).

Ключовий партнер з аудиту

Ольга Радченко

вул. Деревлянська 20А, офіс 1, 04119 м. Київ, Україна

29 травня 2024 року



**Заява про відповідальність керівництва  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРЕМІОРИ»  
за підготовку фінансової звітності за 2023 рік,  
станом на 31 грудня 2023 року.**

1. Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка відображає фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «ПРЕМІОРИ» (надалі - Товариство) станом на 31 грудня 2023 року, а також фінансові результати його діяльності, рух грошових коштів, зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, складеною відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та приміток, які містять виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення.
2. При підготовці річної фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:
  - вибір належної облікової політики та її послідовне застосування;
  - застосування обґрунтованих оцінок, розрахунків і суджень;
  - дотримання вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та розкриття всіх істотних відхилень від МСФЗ у Примітках до фінансової звітності;
  - підготовку фінансової звітності виходячи з припущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в досяжному майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення є протиправним та не відповідає дійсності.
3. Керівництво Товариства в рамках своєї компетенції також несе відповідальність за:
  - розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю у Товаристві;
  - організацію та підтримку системи бухгалтерського обліку в такий спосіб, який у будь-який момент дозволяє розкрити з достатньою мірою точності інформацію про фінансовий стан Товариства і забезпечити при цьому відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
  - забезпечення відповідності офіційного бухгалтерського обліку вимогам законодавства України і відповідним МСФЗ;
  - вжиття заходів для забезпечення збереження активів Товариства;
  - виявлення та запобігання фактам шахрайства і інших можливих зловживань.

Перший заступник директора ТОВ «ПРЕМІОРИ»



І.В. Грибовський

24 травня 2024р.



Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРЕМІОРИ"** Дата (рік, місяць, число) 2024 01 01  
 Територія **КИЇВСЬКА** за ЄДРПОУ 39848510  
 Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю** за КАТОТТГ 1 UA32020010010081183  
 Вид економічної діяльності **Виробництво гумових шин, покриттів і камер; відновлення протектора гумових шин і покриттів** за КОПФГ 240  
 за КВЕД 22.11  
 Середня кількість працівників <sup>2</sup> **338**  
 Адреса, телефон **вулиця Леваневського, буд. 91, м. БІЛА ЦЕРКВА, БІЛОЦЕРКІВСЬКИЙ РАЙОН, КИЇВСЬКА обл., 09100, Україна** 79888

КОДИ		
2024	01	01
39848510		
UA32020010010081183		
240		
22.11		

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):  
 за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

v
---

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

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
І	2	3	4
<b>І. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	3 301	2 841
первісна вартість	1001	4 856	4 997
накопичена амортизація	1002	1 555	2 156
Незавершені капітальні інвестиції	1005	13 162	17 669
Основні засоби	1010	567 593	547 723
первісна вартість	1011	773 101	811 784
знос	1012	205 508	264 061
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	1 562	1 562
інші фінансові інвестиції	1035	108 256	188 932
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	30 050	53 397
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом І</b>	<b>1095</b>	<b>723 924</b>	<b>812 124</b>
<b>ІІ. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	725 149	696 370
виробничі запаси	1101	388 450	432 595
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	336 346	263 501
товари	1104	353	274
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	61 951	166 886
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	112 401	116 334
з бюджетом	1135	25 019	28 512
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	2 832
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	103 461	154 386
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	102 108	146 845
готівка	1166	39	15
рахунки в банках	1167	102 028	146 770
Витрати майбутніх періодів	1170	2 400	1 966
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>1 132 489</b>	<b>1 311 299</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>49</b>	<b>49</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>1 856 462</b>	<b>2 123 472</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	2	2
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	2 179	2 637
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Перозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	721 708	881 823
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>723 889</b>	<b>884 462</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1 086 047	1 191 168
розрахунками з бюджетом	1620	11 368	1 199
у тому числі з податку на прибуток	1621	10 452	-
розрахунками зі страхування	1625	613	873
розрахунками з оплати праці	1630	2 439	3 288
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	31 102	37 025
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	893	5 381
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	111	76
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>1 132 573</b>	<b>1 239 010</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	<b>1800</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>1 856 462</b>	<b>2 123 472</b>

Керівник

Глиняний Леонід Петрович

Головний бухгалтер

Трехліб Олена Анатолівна

<sup>1</sup> Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць за територій територіальних громад.

<sup>2</sup> Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"ПРЕМІОРИ"**

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
39848510		

(найменування)

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

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3 741 513	2 977 017
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 3 485 624 )	( 2 614 983 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	255 889	362 034
збиток	2095	( - )	( - )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	196 009	200 827
у тому числі:	2121	-	1 640
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 43 348 )	( 41 273 )
Витрати на збут	2150	( 41 669 )	( 28 042 )
Інші операційні витрати	2180	( 241 135 )	( 660 155 )
у тому числі:	2181	-6 126	-55 761
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	125 746	-
збиток	2195	( - )	( 166 609 )
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	23 369	65 695
Інші доходи	2240	-	9 508
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	( - )	( 16 694 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( 548 )	( 6 639 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	148 567	-
збиток	2295	( - )	( 114 739 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(26 742)	19 469
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	121 825	-
збиток	2355	( - )	( 95 270 )

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>121 825</b>	<b>(95 270)</b>

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	3 554 689	2 764 051
Витрати на оплату праці	2505	61 027	48 898
Відрахування на соціальні заходи	2510	14 832	8 498
Амортизація	2515	59 172	53 077
Інші операційні витрати	2520	27 257	25 580
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>3 716 977</b>	<b>2 900 104</b>

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

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

Керівник

Глиняний Леонід Петрович

Головний бухгалтер

Трехліб Олена Анатоліївна



Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРЕМІОРІ"**  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за СДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
39848510		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**  
за **Рік 2023** р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	77 199	30 848
Повернення податків і зборів	3005	92 486	71 403
у тому числі податку на додану вартість	3006	92 486	71 319
Цільового фінансування	3010	93	100
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	4 327 598	3 651 217
Надходження від повернення авансів	3020	9 384	73 709
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	4	8
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	10	7
Надходження від операційної оренди	3040	63 728	63 865
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	1 045 747	754 785
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 2 094 465 )	( 2 225 777 )
Праці	3105	( 50 115 )	( 44 942 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 12 743 )	( 11 776 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 40 921 )	( 22 427 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 24 884 )	( 8 439 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( - )	( 2 012 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 16 037 )	( 11 976 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 1 503 519 )	( 1 273 034 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 19 135 )	( 2 905 )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( - )	( - )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )
Інші витрачання	3190	( 1 774 562 )	( 946 277 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>120 789</b>	<b>118 804</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( 59 887 )	( 45 895 )
необоротних активів	3260	( 15 631 )	( 19 181 )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( - )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-75 518</b>	<b>-65 076</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	( - )	( - )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( - )	( - )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( - )	( - )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( - )	( - )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( - )	( - )
Інші платежі	3390	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>45 271</b>	<b>53 728</b>
Залишок коштів на початок року	3405	102 108	45 256
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(534)	3 124
Залишок коштів на кінець року	3415	146 845	102 108

Керівник

Головний бухгалтер



Глиняний Леонід Петрович

Трехліб Олена Анатоліївна

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРЕМІОРІ"** за ЄДРПОУ

(найменування)

КОДИ

2024 01 01

39848510

## Звіт про власний капітал

за Рік 2023 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	2	-	2 179	-	721 708	-	-	723 889
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	38 290	-	-	38 290
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	2	-	2 179	-	759 998	-	-	762 179
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	720	-	121 825	-	-	122 545
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	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b> 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	-	-	(262)	-	-	-	-	(262)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	458	-	121 825	-	-	122 283
Залишок на кінець року	4300	2	-	2 637	-	881 823	-	-	884 462

Керівник

Глиняний Леонід Петрович

Головний бухгалтер

Трехліб Олена Анатоліївна





Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2023

01

01

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРЕМІОРИ"

за ЄДРПОУ

39848510

(найменування)

Звіт про власний капітал  
за Рік 2022 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	2	-	786	-	818 204	-	-	818 992
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	321	-	-	321
Інші зміни	4090	-	-	-	-	(1 547)	-	-	(1 547)
Скоригований залишок на початок року	4095	2	-	786	-	816 978	-	-	817 766
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	1 393	-	(95 270)	-	-	(93 877)
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b> 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	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	1 393	-	(95 270)	-	-	(93 877)
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	2	-	2 179	-	721 708	-	-	723 889

Керівник

Глиняний Леонід Петрович

Головний бухгалтер

Трехліб Олена Анатоліївна



# Примітки до окремої фінансової звітності ТОВ «ПРЕМІОРИ», код 39848510

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

## 1. Інформація про компанію.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРЕМІОРИ» (скорочене найменування ТОВ «ПРЕМІОРИ») є юридичною особою за законодавством України. Реєстраційний код в ЄДРПОУ 39848510, дата реєстрації 19.06.2015 за № 1 353 102 0000 00 7391.

Юридичне місце знаходження: 09100, Київська обл., м. Біла Церква, вул. Леваневського, 91.

Фактичне місце знаходження : 09100, Київська обл., м. Біла Церква, вул. Леваневського, 91.

Статутний капітал Товариства згідно установчих документів становить 2500,00 грн.

Засновниками юридичної особи зазначено :

ПРЕМІОРРІ ЛТД, код 09877797, Suite G07, 1210 Arlington Business Park, Theale, Reading, England, RG7 4TY розмір внеску до статутного фонду – 500,00 грн, що становить 20%. Кінцевим бенефіціарним власником (контролером) ПРЕМІОРРІ ЛТД (код 9877797) зазначено Robert ASTLEY (Великобританія) - 100%.

Глиняний Леонід Петрович, РНОКПП 2353611256, країна громадянства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 09100, Київська обл., місто Біла Церква, вул.Гродзинських академіків, будинок 23, квартира 2. Розмір внеску до статутного фонду 2000,00 грн, що становить 80%.

Кінцевим бенефіціаром ТОВ «ПРЕМІОРИ», код 39848510 зазначено Глиняного Леоніда Петровича, дата народження 09.06.1964 р, РНОКПП 2353611256, прямий вирішальний вплив 80%.

Відомості про органи управління юридичної особи: ЗАГАЛЬНІ ЗБОРИ УЧАСНИКІВ.

Види діяльності, яку здійснює та має здійснювати ТОВ «ПРЕМІОРИ»:

-виробництво гумових шин, покришок і камер; відновлення протектора гумових шин і покришок;

-оптова торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів;

- роздрібна торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів;

- дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природних і технічних наук;

- оптова торгівля хімічними продуктами;

- діяльність вантажного автомобільного транспорту;

- діяльність вантажного залізничного транспорту;

- інша допоміжна діяльність у сфері транспорту;

- надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна.- надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;

### Стратегічна мета Товариства:

Основною метою діяльності Товариства є отримання прибутку шляхом здійснення виробничої та іншої господарської діяльності.

Організаційна структура Товариства:

### Організаційна структура

Управління поточною діяльністю Товариства здійснюється одноособовим виконавчим органом-Директором. До компетенції директора належать всі питання діяльності Товариства, крім тих, що належать до компетенції Загальних зборів Учасників.

Перший заступник Директора Товариства безпосередньо підпорядковуються Директору, який на підставі довіреності здійснює поточне керівництво та управління діяльністю Товариства, відповідно до планів, затверджених Директором. Безпосередньо виконавчому органу підпорядковуються відділи: бухгалтерія, фінансовий відділ, департамент юридичної та регуляторної політики, відділ охорони праці, відділ постачання на чолі з заступником директора з матеріально-технічного постачання, відділ управління персоналом на чолі з заступником директора з управління персоналом, відділу збуту, відділу маркетингу, відділу PR та реклами, які знаходяться під керівництвом заступника директора з продажу, технічний відділ, дільниця ТД і З, відділ головного енергетика, які в свою чергу керуються заступником директора з технічних питань, митно-ліцензійний відділ, транспортний цех та господарство складське, які очолює начальник управління логістики.

Протягом 2023 року змін в організаційній структурі Товариства не проводилося.

Організаційна структура являє собою комбінацію лінійної та функціональної структур. В лінійно-функціональній структурі лінійні ланки приймають рішення, а функціональні підрозділи допомагають готувати різні рішення, заходи, плани для прийняття управлінських рішень та регуляторної політики,

Станом на 01.01.2023 р. кількість працівників складала 358 осіб, з них за зовнішнім сумісництвом 33 осіб. Станом на 31.12.2023 кількість працівників складала 336 осіб, з них за зовнішнім сумісництвом 37 осіб.

Основним видом діяльності ТОВ «ПРЕМІОРИ» є виробництво гумових шин, покриттів і камер. Схема роботи підприємства заснована на давальницькій схемі з наданням сировини в переробку в рамках договору підяду. Право власності на матеріали та сировину, що передаються виконавцю, зберігається за замовником, йому ж належить право власності на готову продукцію. Виробництво продукції здійснюється в рамках дії договору переробки давальницької сировини за № 1001 від 22.04.2020 р. з ТОВ «РОСАВА ТАЙЕРС».

#### Пов'язані особи:

№ п/п	Перелік пов'язаних осіб	Характер відносин між підприємством та пов'язаними особами	Опис господарських операцій, що були здійснені з пов'язаними особами протягом 2023 року
1	ПРЕМІОРИ ЛТД (PREMIORRI LTD), що зареєстрована у Сполученому Королівстві Британії та Північної Ірландії, за реєстраційним номером 09877797	Засновник, 20%	відсутні
2	Громадянин України Глиняний Леонід Петрович, код 2353611256	Засновник, 80%, директор	Виплата заробітної плати, матеріальна допомога

3	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БІЛОЦЕРКІВЕЦЬ", код ЄДРПОУ 20574192	Посадова особа, Глиняний Леонід Петрович володіє часткою 32,85%	відсутні
4	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СВІТ ТОРГІВЛІ № 6" код ЄДРПОУ 41254391	Посадова особа, Глиняний Леонід Петрович володіє часткою 22,34%	відсутні
5	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БАЗИС ТРАСТ», код ЄДРПОУ 44630501	Посадова особа, Глиняний Леонід Петрович володіє часткою 100,0%	відсутні
6	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МАКСІ ХОЛДІНГ", код ЄДРПОУ 44515481	Посадова особа, Глиняний Леонід Петрович володіє часткою 100,0%	відсутні
7	PREMIORI BRASIL MARKETING E REPRESENTAÇÃO LTDA, Бразилія ідентифікаційний код 36.197.714/0001-89	Дочірнє підприємство	відсутні
8	Грибовський Ігор Віталійович, код 3016801710	Перший заступник директора	Виплата заробітної плати, матеріальна допомога

## 2. Загальна основа формування фінансової звітності

### 2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Товариства є окремою фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 1 січня 2021 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

Дата переходу ТОВ «ПРЕМІОРИ» на МСФЗ 01.01.2018 р. Перший комплект фінансової звітності ТОВ «ПРЕМІОРИ» відповідно до МСФЗ було надано станом на 01.01.2020 р. який був підготовлений відповідно до вимог МСФЗ 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності" ("МСФЗ 1").

## 2.2. Нові стандарти, зміни в стандартах та інтерпретації

Зміни до МСФЗ, які набирають чинності з:

### 1 січня 2023 року

- МСФЗ (IFRS) 17 "Договори страхування" (зі змінами, опублікованими в 2020 – 2021 роках).

#### МСФЗ 17 "Договори страхування"

МСФЗ 17 замінює проміжний Стандарт – МСФЗ 4, вимагає забезпечення послідовного обліку для всіх страхових договорів на основі поточної моделі оцінки, надає корисну інформацію про рентабельність договорів страхування.

МСФЗ 17 застосовується до: страхових контрактів (включаючи контракти перестрахування), які суб'єкт господарювання випускає, контракти перестрахування, які суб'єкт господарювання утримує, інвестиційних контрактів із умовами дискреційної участі, які він випускає, якщо суб'єкт господарювання випускає також і страхові контракти.

До основних нововведень МСФЗ 17 належить:

класифікація страхових та інвестиційних договорів;

обов'язкове відокремлення компонентів, які не є страховими;

визначення прибутковості страхових контрактів під час первісного визнання (наприклад чи є страхові контракти обтяжливими);

вимоги до агрегування контрактів: за рівнем ризику, прибутковістю, датою випуску та іншими вимогами стандарту;

розширення вимог до розкриття інформації у фінансовій звітності у структурі балансу та звіті про фінансові результати;

актуарні розрахунки через різні методи оцінки зобов'язань.

МСФЗ 17 застосовується ретроспективно.

- Зміни до МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" – Класифікація зобов'язань як короткострокові та довгострокові.

Зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" стосуються класифікації поточних та довгострокових зобов'язань, зокрема:

- уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо організація має право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців – це право має існувати на дату закінчення звітного періоду;

- класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від ймовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом;

- докладніше прописаний порядок оцінки обмежувальних умов (ковенантів).

Новий пункт у розділі "Короткострокові зобов'язання" викладено в такій редакції:

"72А Право організації відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після закінчення звітного періоду має бути реальним і має існувати на дату закінчення звітного періоду. Якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то це право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше."

Зобов'язання класифікувалося як короткострокове виходячи з термінів його виконання, визначених умовами договору.

Слід зауважити, що внесені зміни пропонують класифікувати зобов'язання як довгострокове шляхом "продовження" строку за рахунок наявності права виконати його пізніше як мінімум через рік після звітної дати.

За результатами застосування змін до МСБО 1 класифікація частини короткострокових зобов'язань може бути переглянута та змінена на довгострокові.

- Зміни до МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності", до Практичних рекомендацій № 2 з МСФЗ "Формування суджень щодо суттєвості".

- Зміни до МСБО (IAS) 8 "Облікові політики, зміни у бухгалтерських оцінках та помилки" – Визначення облікових оцінок.

Зміни до МСБО 8 уточнюють різницю між змінами облікових політик та облікових оцінок, а також визначають облікові оцінки як монетарні суми у фінансових звітах, щодо яких є невпевненість в оцінці.

У тексті Змін наголошується на тому, зокрема, що:

зміни в облікових оцінках, що є наслідком нової інформації або нових розробок, не є виправленням помилок;

результати зміни вхідних даних або методики оцінки є змінами в облікових оцінках, якщо вони не впливають із коригувань помилок минулих періодів;

зміни в облікових оцінках можуть впливати лише на прибутки/збитки поточного періоду або поточного та майбутнього періодів.

МСБО 12 "Податки на прибуток"

Відстрочене податкове зобов'язання слід визнавати щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню, крім тих випадків, коли такі різниці виникають від:

а) первісного визнання гудвілу, або

б) первісного визнання активу чи зобов'язання в операції, яка:

i) не є об'єднанням бізнесу;

ii) не має під час здійснення жодного впливу ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток);

iii) під час здійснення не призводить до виникнення тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, в рівних сумах.

Відстрочений податковий актив слід визнавати щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, якщо є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, до якого можна застосовувати тимчасову різницю, яка підлягає вирахуванню, за винятком ситуацій, коли відстрочений податковий актив виникає від первісного визнання активу або зобов'язання в операції, яка:

а) не є об'єднанням бізнесу;

б) не впливає під час здійснення операції ні на обліковий прибуток, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток);

в) під час здійснення не призводить до виникнення тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, в рівних сумах.

На початку найбільш раннього порівняльного періоду суб'єкт господарювання повинен:

а) визнати відстрочений податковий актив в тій мірі, в якій є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, до якого можна застосовувати тимчасову різницю, що підлягає вирахуванню, та відстрочене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, пов'язаних з:

i) активами з правом використання та орендними зобов'язаннями, та

ii) витратами на виведення з експлуатації, відновлення та подібними зобов'язаннями та відповідними сумами, визнаними як частина вартості пов'язаного активу; та

б) визнає кумулятивний вплив першого застосування Змін як коригування вхідного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компоненту капіталу) на цю дату.

## Назва МСФЗ, який застосовується вперше

### 1. МСБО 1 «Подання фінансової звітності»

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

До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо подання непоточних зобов'язань із спеціальними умовами не вносилися.

Опис характеру зміни в обліковій політиці

Поправка зміщує акцент з очікування та наміру суб'єкта господарювання рефінансувати або відстрочити зобов'язання на більш об'єктивний критерій - чи має суб'єкт господарювання право зробити це на кінець звітного періоду. Змінений параграф роз'яснює, що можливість рефінансування не розглядається, якщо на кінець звітного періоду не існує права відстрочити платіж за існуючою кредитною угодою. Зміни роблять оцінку більш об'єктивною, оскільки вона менше залежить від намірів суб'єкта господарювання, а більше від його фактичних прав та угод, що діють на кінець звітного періоду. Поправки вимагають додаткового аналізу виконання спеціальних умов кредитних угод з метою класифікації зобов'язань, а також висувують додаткові вимоги щодо розкриття інформації про такі кредитні угоди.

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше

Документ «Класифікація зобов'язань як поточні або непоточні», випущений у січні 2020 року, застосовується для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше, ретроспективно відповідно до МСБО 8. Якщо ці зміни застосовуються до більш раннього періоду після випуску документа «Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами», також застосовується документ «Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами» для такого періоду. Документ «Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами», випущений у жовтні 2022 року, застосовується для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше, ретроспективно відповідно до МСБО 8

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія матиме поточні і непоточні зобов'язання, у тому числі зі спеціальними умовами (ковенантами)

Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ

Компанія не застосувала зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо подання непоточних зобов'язань із спеціальними умовами у фінансовій звітності за 2023 рік.

### 2. МСФЗ 16 «Оренда»

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

До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо операцій продажу і зворотної оренди не вносилися.

Опис характеру зміни в обліковій політиці

Після дати початку оренди в операції продажу з подальшою орендою продавець-орендар застосовує параграфи 29-35 МСФЗ 16 до активу в праві користування, що виникає в результаті зворотної оренди, та параграфи 36-46 МСФЗ 16 до орендного зобов'язання, що виникає в результаті зворотної оренди. Застосовуючи параграфи 36-46, продавець-орендар визначає "орендні платежі" або "переглянуті орендні платежі" таким чином, щоб продавець-орендар не визнавав жодної суми прибутку або збитку, що відноситься до права користування, збереженого продавцем-орендарем. Застосування цих вимог не перешкоджає продавцю-орендарю визнавати у складі прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов'язаний з частковим або повним припиненням оренди, як того вимагає параграф 46(а) МСФЗ (IFRS) 16. Поправка не встановлює конкретних вимог до оцінки зобов'язань з оренди, що виникають при зворотній оренді. Первісна оцінка зобов'язання з оренди що виникає в результаті зворотної оренди, може



привести до того, що продавець-орендар визначатиме "орендні платежі які відрізняються від загального визначення орендних платежів у Додатку А до МСФЗ (IFRS) 16. Продавець-орендар повинен буде розробити та застосовувати облікову політику яка забезпечує доречну та достовірну інформацію відповідно до МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки".

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше

Документ «Орендні зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди», випущений у вересні 2022 року, орендар-продавець застосовує до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше. Дострокове застосування дозволяється. Продавець-орендар застосовує поправку ретроспективно відповідно до відповідно до МСФЗ (IAS) 8 до операцій з продажу та зворотної оренди укладених після дати першого застосування (тобто поправка не застосовується до операцій продажу і зворотної оренди укладених до дати першого застосування). Датою первісного застосування є початок річного звітного періоду в якому організація вперше застосувала МСФЗ (IFRS) 16.

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія здійснюватиме операції продажу зі зворотною орендою

Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ

Компанія не застосувала зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо операцій з продажу зі зворотною орендою у фінансовій звітності за 2023 рік.

3. МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»

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

До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо угод про фінансування постачальників не вносилися.

Опис характеру зміни в обліковій політиці

Поправки уточнюють вимоги до розкриття інформації з метою посилення чинних вимог, які покликані допомогти користувачам фінансової звітності зрозуміти вплив фінансових угод з постачальниками на зобов'язання, грошові потоки та схильність до ризику ліквідності. Поправки роз'яснюють характеристики угод про фінансування постачальників. За цими угодами один або декілька постачальників фінансових послуг сплачують суми, які організація заборгувала своїм постачальникам. При цьому організація погоджується погасити ці суми постачальникам фінансування відповідно до умов та положень угод, або на ту саму дату, або на пізнішу дату, ніж та, на яку фінансові постачальники розраховуються з постачальниками суб'єкта господарювання. Поправки вимагають, щоб організація надавала інформацію про вплив угод про фінансування постачальників на зобов'язання та грошові потоки, включаючи строки та умови таких угод, кількісну інформацію про зобов'язання угод, кількісну інформацію про зобов'язання, пов'язані з цими угодами пов'язаних з цими угодами, на початок і кінець звітного періоду, а також тип і вплив негрошових змін у балансовій вартості цих угод. Інформація про такі угоди має бути агрегована, за винятком випадків, коли окремі угоди мають відмінні або унікальні умови та умови. У контексті кількісного ризику ліквідності розкриття інформації, що вимагається МСФЗ 7, угоди про фінансування постачальників включені як приклад інших факторів, які можуть бути доречно розкрити.

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати. Дострокове застосування дозволяється, але необхідно буде розкрити інформацію про це. Поправки надають деякі перехідні пільги щодо порівняльної та кількісної інформації на початок річного звітного періоду та проміжних розкриттях.

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія використовуватиме в своїй діяльності угоди фінансування постачальників

Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ

Компанія не застосувала зміни щодо розкриття інформації про угоди фінансування постачальників у фінансовій звітності за 2023 рік.

#### 4. МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»

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

До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо відсутності можливості обміну валют не вносилися.

Опис характеру зміни в обліковій політиці

Поправка до МСБО 21 роз'яснює, як суб'єкт господарювання повинен оцінювати, чи є валюта конвертованою, і як він повинен визначати спот-курс обміну, якщо конвертованість відсутня. Валюта вважається конвертованою в іншу валюту, якщо суб'єкт господарювання може отримати іншу валюту протягом періоду часу, що враховує звичайну адміністративну затримку, а також за допомогою ринкового або біржового механізму, при якому операція обміну створює юридично забезпечені права та зобов'язання. Якщо валюту не можна обміняти на іншу валюту, суб'єкт господарювання повинен оцінити спот-курс обміну на дату оцінки. Метою суб'єкта господарювання при оцінці спот-курсу обміну є відображення курсу, за яким на дату оцінки відбулася б звичайна операція обміну між учасниками ринку за переважаючих економічних умов. Поправки зазначають, що суб'єкт господарювання може використовувати спостережуваний обмінний курс без коригування або іншого методу оцінки. Якщо суб'єкт господарювання оцінює спот-курс, оскільки одна валюта не обмінюється на іншу валюту, він розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як ця валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або, як очікується, вплине на фінансові результати діяльності, фінансовий стан і грошові потоки суб'єкта господарювання.

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2025 року або після цієї дати. Дострокове застосування дозволяється, але необхідно буде розкрити інформацію про це. При застосуванні поправок організація не повинна перераховувати порівняльну інформацію.

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія використовуватиме в своїй діяльності валюту з відсутністю обміну

Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ

Компанія не застосувала зміни щодо відсутності можливості обміну валюти у фінансовій звітності за 2023 рік.

#### 5. МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»

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

До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством не вносилися.

Опис характеру зміни в обліковій політиці

Поправки вирішують конфлікт між МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" в частині, що стосується втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається або вноситься в асоційовану

компанію або спільне підприємство. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток визнається в повному обсязі, якщо передача асоційованій компанії або спільному підприємству стосується бізнесу, як визначено в МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу". Прибуток або збиток від продажу або внеску активів, які не є бізнесом, визнається лише в межах часток непов'язаних інвесторів в асоційованому або спільному підприємстві.

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше

У грудні 2015 року Рада з МСФЗ вирішила відкласти дату набуття чинності поправок до того часу, поки вона не завершить роботу над будь-якими поправками, що є результатом її дослідницького проекту щодо методу участі в капіталі. Дostroкове застосування поправок, як і раніше, дозволяється. Поправки повинні застосовуватися перспективно.

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія здійснюватиме в своїй діяльності продаж або внески активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством

Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ

Компанія не застосувала зміни щодо продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством у фінансовій звітності за 2023 рік.

Нові стандарти та зміни в стандартах та інтерпретаціях починають застосовуватися з дати їх оприлюднення на офіційному сайті Міністерства фінансів України. При виборі облікових політик Товариство використовує таку редакцію МСФЗ, яка є актуальною на дату складання фінансової звітності.

Для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки, весь управлінський персонал застосовує внутрішній контроль. Стандарти та інтерпретації, які були випущені чи оновлені, але не набрали чинності на дату випуску фінансової звітності Товариства, має намір використовувати з дати їх вступу в дію. Вплив, який буде мати таке перше застосування цих МСФЗ на фінансову звітність не можна зараз обґрунтовано оцінити. Товариство регулярно, але не рідше ніж раз на рік, перевіряє облікову політику на її відповідність вимогам діючих стандартів бухгалтерського обліку, і в разі прийняття нових, або зміни діючих стандартів переглядає і доповнює свою облікову політику належним чином.

### **2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення**

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

### **2.4. Припущення про безперервність діяльності**

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Товариство здійснює свою діяльність в умовах війни, що супроводжується існуванням факторів, які можуть вплинути на діяльність Товариства, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможлива передбачити. Розв'язана росією війна призвела до стрімкішого зростання цін та розриву ланцюжків постачання багатьох сировинних компонентів

(основна сировина, допоміжні матеріали та комплектуючі складові до технологічного обладнання). Оскільки у до військовий час у кейсі постачання сировини Товариства ключові позиції займали виробники із РФ (синтетичні каучуки, хімічні продукти, мастила) та Республіки Білорусь (кордна тканина, бортова проволочка та кручений дріт, мастила, каніфоль, тощо), вартість якої біла значно меншою ніж європейські та азіатські аналоги, а також логістика даних матеріалів мала значно коротший термін поставки і вартість. Також слід врахувати фактор так званої "енергетичної інфляції", зумовленої ростом цін на енергоносії. Війна матиме серйозні економічні наслідки для України та Товариства зокрема.

На сьогоднішній день у виробничому процесі підприємства використовуються імпортні сировинні компоненти та матеріали питома вага яких складає майже 90% від загальної потреби. Заборона на імпорт сировини виробництва РФ та РБ а також значне зменшення об'єму експорту за рахунок заборони в країнах РФ та РБ дає ймовірність призупинки виробництва, купівлі, продажу або технічного обслуговування певних об'єктів;

Очікуване зменшення грошового потоку товариства в межах 25-45% від показників попереднього року. Скорочення виробництва готової продукції на рівні 30-35%.

### **2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності**

Фінансова звітність Товариства за 2023 рік для подачі в органи статистики та Державної податкової служби затверджена керівництвом Товариства 27 лютого 2024 року. Повний комплект фінансової звітності станом на 31 грудня 2023 року з метою оприлюднення затверджений Загальними зборами учасників Товариства 27 лютого 2024 року (протокол № 90).

### **2.6. Звітний період фінансової звітності**

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2023 року.

## **3. Суттєві положення облікової політики**

### **3.1. Основні оцінки, застосовані при складанні фінансової звітності**

#### **Судження**

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;
- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю.

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

- а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та
- б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбається з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою вартістю.

### 3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводяться в національній валюті та в іноземній валюті.

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.3 цих Приміток.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, представлених депозитами, здійснюється за амортизованою собівартістю.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про

ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

### **3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю**

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить депозити, дебіторську заборгованість, у тому числі позики, та векселі.

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює:

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;
- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Товариства за договором; і грошовими потоками, які Товариство очікує одержати на свою користь.

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Товариство замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Товариство порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Товариство може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

### **Дебіторська заборгованість**

Безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю.

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

### **3.3.4. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку**

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції та паї (частки) господарських товариств.

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

### **3.3.5. Зобов'язання.**

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти.

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

- Керівництво Товариства сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Керівництво Товариства не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

### **3.3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань**

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно

## **3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів**

### **3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів**

Товариство визнавало матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше та вартість яких більше 20 000,00 грн.

Товариство враховує основні засоби за історичною вартістю, не аналізує необхідність проведення переоцінки основних засобів та тестує вартість основних засобів на знецінення.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

### **3.4.2. Подальші витрати.**

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

### **3.4.3. Амортизація основних засобів.**

Нарахування амортизації по об'єктах основних засобів проводиться прямолінійним методом виходячи з терміну корисного використання кожного об'єкта.

Встановлені загальні строки корисного використання об'єктів основних засобів	
будівлі	- 15-35 років
машини та обладнання	- 5 років
транспортні засоби	- 5-15 років
інструменти, прилади та інвентар	- 10-12 років
основна технологічна оснастка	- 10-25 років

Термін використання основних засобів визначається по кожному об'єкту окремо, в момент його зарахування на баланс. Щомісячну суму амортизації Товариство визначає шляхом розподілу первинної вартості основного засобу на кількість місяців очікуваного терміну корисного використання. Сума нарахованої амортизації відображається збільшенням сум собівартості витрат і зносу необоротних активів.

Ліквідаційна вартість об'єктів визначається особисто для кожного об'єкта при зарахуванні на баланс. Нарахування амортизації проводиться починаючи з місяця, наступного за місяцем введення об'єкта в експлуатацію. Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Нарахування амортизації припиняється починаючи з місяця, наступного за місяцем вибуття об'єкта основного засобу. На об'єкти, що відносяться до малоцінних необоротних активів, нараховується амортизація в розмірі 100% в момент їх введення в експлуатацію.

#### **3.4.4. Нематеріальні активи**

При зарахуванні на баланс нематеріальний актив оцінюється по собівартості Бухгалтерський облік нематеріальних активів ведеться щодо кожного об'єкта за такими групами;

- права на знаки для товарів і послуг ;
- права на об'єкти промислової власності ( промислові зразки);
- авторські та суміжні з ними права (програмне забезпечення, бази даних тощо).

Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу. Щомісячну суму амортизації Товариство визначає шляхом розподілу первинної вартості нематеріального активу на кількість місяців очікуваного терміну корисного використання. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

#### **3.5. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу**

Товариство класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

#### **3.7. Облікові політики щодо оренди**

Фінансова оренда - це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив. Товариство як орендатор на початку строку оренди визнає



фінансову оренду як активи та зобов'язання за сумами, що дорівнюють справедливій вартості орендованого майна на початок оренди або (якщо вони менші за справедливу вартість) за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Мінімальні орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань. Фінансові витрати розподіляються на кожен період таким чином, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань. Непередбачені орендні платежі відображаються як витрати в тих періодах, у яких вони були понесені

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду Товариство визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

У разі, якщо оренда є короткостроковою (в разі якщо є намір використовувати актив менше 12 місяців з дати набрання договором чинності) або базовий актив, який знаходиться в оренді, має низьку вартість підприємство може застосовувати спрощений підхід до обліку. У разі застосування спрощеного підходу, орендар повинен визнавати орендні платежі по такій оренді як витрати або лінійним методом протягом терміну оренди. Зобов'язання з оренди або актив у формі права користування в таких випадках не визнаються.

Застосування МСФЗ 16 «Оренда» не має суттєвий вплив на фінансову звітність Товариства. Товариство скористалося виключеннями щодо короткострокової оренди та оренди активів низької вартості, стосовно яких було застосовано метод рівномірного визнання витрат. Первісна вартість активів з права оренди за очікуваннями не буде відрізнятися від теперішньої вартості орендних зобов'язань, зобов'язання з ліквідації прав оренди та авансові платежі на дату першого застосування відсутні. Товариство провело попередню оцінку впливу визначення оренди і дійшло висновку, що воно суттєво не змінить обсягу договору, який обліковується на дату першого застосування. Договори фінансової оренди у ролі як орендарів, так і орендодавців у Товариства відсутні.

Товариство визначає строк оренди як невідмовний період оренди разом з періодами, які охоплюються можливістю продовження оренди у випадку (якщо Товариство обґрунтовано впевнено у тому, що вона реалізує таку можливість) та періодами, які охоплюються можливістю припинити дію оренди (якщо Товариство обґрунтовано впевнено у тому, що вона не реалізує таку можливість).

У разі відсутності затверджених планів розвитку на дату укладання договору, у разі якщо об'єктом оренди є неспеціалізований актив та у разі якщо договором оренди не передбачено суттєвих (застосування яких несе ризик для можливості продовження діяльності Товариства у майбутньому) штрафних санкцій при достроковому припиненні договору за ініціативою орендаря, договір оренди для цілей обліку вважається короткостроковим.

### **3.8. Облікові політики щодо податку на прибуток**

Товариство оподатковується в Україні. У 2023 році податок стягувався за ставкою 18% та обчислювався у порядку, який ґрунтується на визначенні фінансового результату (прибутку до оподаткування) за даними бухгалтерського обліку та його подальшого коригування на певний перелік податкових різниць.

### **3.9. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань**

#### **3.9.1. Забезпечення**

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Товариство створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Товариства. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

Товариство створює резерв на виконання гарантійних забезпечень. Розмір гарантійного забезпечення встановлюється у відсотках до доходу від реалізації продукції (товарів, робіт). При цьому відсоток резервування розраховують на підставі даних про фактичні гарантійні витрати, понесені в попередніх звітних періодах.

Резерви враховуються на окремих балансових рахунках, що створюються спеціально для цієї мети по всіх об'єктах резервування. Нарахування резерву відображається як збільшення зобов'язання по резерву з одночасним визнанням витрат.

#### **3.9.2. Забов'язання з пенсійного забезпечення та інших виплат**

Товариство не має схем пенсійного забезпечення, крім участі в державній пенсійній системі України, що передбачає розрахунок і сплату поточних внесків роботодавця як відсоток від поточних загальних виплат працівникам. Ці витрати відображаються у звітному періоді, до якого відноситься відповідна заробітна плата.

### **3.10. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності**

#### **3.10.1 Доходи**

##### **3.10.1.1 Класифікація**

Доходи класифікуються зокрема, але не виключно :

1. Виручка від реалізації основної продукції, товарів для перепродажу і послуг ;
2. Фінансові доходи:
  - Доходи від виникнення зобов'язань;
  - Умовні процентні доходи при дисконтуванні фінансових активів;
  - Доходи від дострокового погашення активів;
  - Процентні доходи по банківських депозитах і залишках на р / с ;
  - Процентні доходи за торговельною дебіторською заборгованістю;
  - Процентні доходи за позиками виданими
  - Процентні доходи за іншими фінансовими інструментами (активи) ;
  - Інші фінансові доходи .

### 3. Інші операційні доходи:

Доходи від реалізації основних засобів, нематеріальних активів, запасів (крім готової продукції і товарів) ;

Доходи від реалізації фінансових інструментів (корпоративних прав, векселів, облігацій, депозитних сертифікатів, інших фінансових інструментів) ;

Доходи від реалізації товарів для перепродажу - не основна діяльність;

Доходи від реалізації послуг - не основна діяльність;

Отримані штрафи, пені, неустойки;

Доходи від курсових різниць, пов'язаних з операційною та інвестиційною діяльністю;

Доходи від оприбуткування ТМЦ;

Інші доходи.

#### 3.10.1.2 Визнання доходів

Дохід визнається одночасно зі збільшенням активу або зменшенням зобов'язання, яке обумовлює приріст власного капіталу (за винятком збільшення капіталу за рахунок внесків власників), за умови, що величина доходу може бути достовірно оцінена.

Не визнаються доходами такі надходження:

Сума податку на додану вартість, акцизів, інших податків і обов'язкових платежів, що підлягають перерахуванню до бюджету і позабюджетні фонди;

Суми надходжень за договорами комісій, агентськими та іншим аналогічним договорами на рахунок комісонера, принципала та інше;

Сума попередньої оплати продукції (товарів, робіт, послуг);

Надходження, що належать іншим особам;

Надходження від первинного розміщення цінних паперів.

**Виручка від продажу товарів (робіт, послуг)** визнається підприємством, коли задовольняються всі перераховані умови:

Товариство передало покупцеві суттєві ризики і вигоди, пов'язані з володінням товарами;

Товариство більше не братиме участі в управлінні в тій мірі, яка зазвичай асоціюється з правом власності, і не контролює продані товари;

Сума виручки може бути достовірно оцінена;

Ймовірно, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, перейдуть Товариству ;

Стадія завершеності операції з продажу робіт і послуг за станом на звітну дату може бути достовірно оцінена;

Витрати, понесені при реалізації угоди, і витрати, необхідні для її завершення, можуть бути достовірно визначені.

При визначенні дати відображення в бухгалтерському обліку операцій купівлі / продажу запасів Товариство керується умовами договорів про перехід на покупця ризиків, пов'язаних з володінням (розпорядженням) запасами.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

### **3.10.2 Витрати**

#### **3.10.2.1 Класифікація**

Підприємство для цілей бухгалтерського обліку та відображення у фінансовій звітності приймає наступну первинну класифікацію «за призначенням витрат» :

Собівартість реалізації;

Адміністративні витрати;

Витрати на збут;

Фінансові витрати;

Інші операційні витрати;

Інші витрати.

В рамках кожного елемента даної класифікації існують підкласи, які поділяють елементи «за характером витрат» (за елементами).

Основними елементами витрат є зокрема, але не виключно:

Сировина і матеріали;

Заробітна плата;

Податки на заробітну плату;

Витрати на забезпечення виплат персоналу (включаючи відпустки);

амортизація;

Ремонти і утримання основних засобів;

Знецінення основних засобів та капітального будівництва;

Знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості, авансів виданих;

Послуги ( юридичні, аудиторські, консалтингові, інші);

Витрати на операційну оренду основних засобів;

Транспортні витрати (за видами);

Комунальні послуги та енергоресурси;

Маркетинг і реклама;

Страхування (вантажів, співробітників, інше);

Інші податки (за видами);

Нестачі і втрати від псування активів;

Витрати від курсових різниць;

Витрати по роялті;

Інші витрати.

#### **3.10.2.2 Визнання і оцінка витрат**

Витрати визнаються підприємством за таких умов:

сума витрати може бути достовірно оцінена;

• в майбутньому виникає зменшення економічних вигод, пов'язаних зі зменшенням активу або збільшенням зобов'язань.

Витрати визнаються підприємством в тому звітному періоді, в якому визнано доходи, для отримання яких вони понесені (принцип відповідності доходів і витрат), або, коли стає очевидно, що дані витрати не призведуть до отримання будь-яких доходів, незалежно від часу фактичної виплати грошових коштів або іншої форми їх оплати, коли економічні вигоди від їх використання зменшилися або повністю спожиті.

Незважаючи на існування принципу відповідності доходів і витрат, Товариство не має права визнавати в балансі як активи або зобов'язання операції, які не відповідають визначенню активів і чи зобов'язань.

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Якщо актив забезпечує одержання економічних переваг протягом кількох звітних періодів, то витрати визначаються шляхом систематичного розподілу його вартості (наприклад, у вигляді амортизації) між відповідними звітними періодами.

Витрати приймаються до обліку в сумі, що дорівнює величині виробленої оплати в грошовій чи іншій формі, або величиною визнаної кредиторської заборгованості. Величина оплати або кредиторської заборгованості визначається виходячи з договірної ціни та інших умов, узгоджених постачальником і покупцем у договорі купівлі-продажу товарів, робіт, послуг.

Якщо ціна не може бути встановлена з умов договору та/або оплата проводиться негрошовими засобами, то витрати оцінюються за справедливою вартістю.

Не визнаються витратами і не включаються до звіту про фінансові результати:

- Платежі за договорами комісії, агентськими угодами та іншим аналогічними договорами на користь комітента, принципала тощо .;

- Попередня (авансова) оплата запасів, робіт, послуг;

- Інші зменшення активів або збільшення зобов'язань, які не відповідають вищевказаним ознаками визнання витрат;

- Витрати, які відображаються зменшенням власного капіталу.

### **3.10.3. Операції з іноземною валютою**

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому ж періоді.

### **3.10.4. Умовні зобов'язання та активи.**

Товариство не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Товариства. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі

економічні вигоди, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

#### **4. Основні припущення, оцінки та судження**

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. 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 за МСФЗ, наведені нижче.

##### **4.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ**

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

##### **4.2. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів**

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін

валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та

б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, Керівництво Товариства планує використовувати оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників Товариства, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є недостатньою, на думку Керівництва є прийнятним та необхідним.

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

#### **4.3. Використання ставок дисконтування**

Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або - ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставлення рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

а) вартості грошей у часі;

б) вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;

в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

Ставка дисконтування повинна базуватися на ринковій ставці відсотка, який використовується в операціях з аналогічними активами. Товариство вибирає процентну ставку, під яку воно могло б отримати банківський кредит на аналогічний період, а для наданої позики чи фіндопомоги орієнтиром слугуватиме депозитна ставка. За ринкові ставки підприємство визнає середні процентні ставки банків у розрізі періодів, регіонів, валют, строків погашення тощо, що розміщена на офіційному сайті Нацбанку України за посиланням <https://bank.gov.ua/control/uk> розділ «Статистика фінансових ринків» .

У зв'язку з тим, що на період війни дані цього розділу не оновлюються, Товариство за ринкові ставки приймає щомісячні дані, розміщені у розділі «Статистика фінансового сектору» в блоці «Статистика фінансових ринків» зокрема: «Процентні ставки за кредитами та депозитами. Цінні папери резидентів. Індекс ПФТС», який містить дані 4.1.1.3. Процентні ставки за новими кредитами нефінансовим корпораціям у розрізі видів валют і строків погашення(у національній валюті) .

#### 4.4. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожен звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Кредитний ризик передбачає виникнення фінансового збитку Товариства в наслідок того, що контрагент, з певних причин не може виконати свої зобов'язання. Фактично кредитний збиток у вартісному вимірі є різницею між грошовими потоками передбаченими договором і грошовими потоками, що реально будуть отримані.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами : кошти в банку, цінні папери, інвестиційні сертифікати , дебіторська заборгованість контрагентів. Станом на кожен звітну дату Товариство має оцінювати оцінний резерв під збитки за фінансовим інструментом в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь термін, якщо кредитний ризик по даному фінансовому інструменту значно збільшився з моменту первісного визнання. Резерв під збитки стосовно дебіторської заборгованості строком менш ніж 3 місяці не нараховується.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

#### 5. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

##### 5.1. Дохід від реалізації продукції ( товарів, робіт, послуг).

Основні канали продажу продукції-ділерська мережа , оптові та кінцеві покупці. Роздрібна мережа в 2023 р. включала в себе фірмовий магазин м. Біла Церква та Оптово-розничний шинний центр м.Біла Церква.

Товариство використовує договори з фіксованою ціною. Формування цін на основних ринках відбувалося з урахуванням ринкової конкуренції та в залежності від об'ємів замовлень. Так, для всіх ринків України, Європи, СНД, Америки ціни формувалися в рамках градацій, періодично застосовувався індивідуальний підхід до ціноутворення з метою отримання максимальної дохідності при відповідних об'ємах.

Тривалість договорів з клієнтами- короткострокові.

Час передачі товарів або послуг - дохід від товарів або послуг передається клієнтам у певний момент часу, умови поставки FCA м. Біла Церква, склад постачальника.

	2023	2022
Дохід від реалізації готової продукції (автошини)	3 664 502	2 856 406
В. т.ч -митна територія України	3031120	2345778
з них державні організації	209677	129866
Міністерство оборони та військові частини	179535	118622
комерційні організації		
-експортні операції	630382	510628
Дохід від реалізації готової продукції (автошини) дрібний опт та роздріб	77 677	137 800
з них державні організації	1 748	1420
Міністерство оборони та військові частини	208	1343
комерційні організації	1 540	77



Відрахування з доходу ( повернення)	-666	-17 189
<b>Всього доходи від реалізації</b>	<b>3 741 513</b>	<b>2 977 017</b>

### 5.2. Собівартість реалізованої продукції ( товарів, робіт, послуг)

	2023	2022
Собівартість реалізованої готової продукції ( автошини)	3 418 452	2 507 061
Собівартість реалізованої готової продукції ( автошини) дрібний опт та роздріб	65 828	107 173
Собівартість робіт, послуг	1 344	749
<b>Всього</b>	<b>3 485 624</b>	<b>2 614 983</b>

### 5.3. Інші доходи, інші витрати

Інші доходи	2023	2022
Доходи від операційної оренди активів	53 175	53 221
Дохід від реалізації необоротних активів		27 201
Доходи від реалізації відходів	3 688	9 243
Доходи від списання необоротних активів		24
Дохід від іншої реалізації	5 167	2 386
Доходи від оприбуткування надлишків та раніше списаних активів	3 333	3 937
Доходи від реалізації послуг допоміжного виробництва	14 555	
Доходи від послуг з передач енергоносіїв	72 502	5 508
Дохід від реалізації робіт, послуг	386	53
Дохід від оприбуткування запасів	1 066	11 217
Доходи від оприбуткування безоплатно отриманих	447	
Дохід від операційних курсових різниць	14 544	159
Відсотки на залишок коштів на р/р	2	156
Списання кредиторської заборгованості, за якою минув строк		34 527
Нараховані штрафи, пені, неустойки, компенсації судових витрат		8
Дооцінка ФА	27 144	
Страхові суми отримані		8
<b>Всього</b>	<b>196 009</b>	<b>200 827</b>
Інші витрати	2023	2022
Збитки від реалізації валюти	8 161	8 081
Збитки від курсових різниць	52 214	245 103
Нестачі й втрати від псування цінностей	26 118	12 229
Собівартість реалізованих відходів	3 446	9 151
Собівартість реалізованих ТМЦ	4 889	2 360
Собівартість оренди	52 890	51 824
Собівартість послуг		239
Собівартість послуг по передачі енергоносіїв	72 319	53 084
Собівартість послуг допоміжного виробництва	14 036	15 176
Штрафи, пені	392	102
Нарахування резерву під майбутні кредитні збитки	-93 298	112 827

Нарахування резерву під знецінення запасів	76	1 720
Нарахування резерву під знецінення дебіторської заборгованості	6050	47 348
Переоцінка фінансових активів	6 355	5 212
Собівартість реалізованих необоротних активів( списання)		38 260
Втрати від списання необоротних активів		65
Інші операційні витрати	87 487	57 374
<b>Всього</b>	<b>241 135</b>	<b>660 155</b>

#### 5.4. Витрати на збут

	2023	2022
Витрати на персонал	26 909	20 090
Амортизація	1 395	1 473
Витрати на рекламу	941	2 004
Витрати на випробування та сертифікацію продукції	4 893	310
Витрати на транспортування готової продукції	2 517	968
Оформлення відвантажень (митне, страхування, інше)	562	230
Оренда та послуги зберігання	1 042	1 122
Витрати на енергоносії, комунальні	1 427	1 127
Обслуговування роздрібної мережі	156	486
Послуги	596	158
Нарахування резерву під гарантійні зобов'язання	1 230	28
Нарахування податків		44
<b>Всього витрати на збут</b>	<b>41 669</b>	<b>28 042</b>

#### 5.5. Адміністративні витрати

	2023	2022
Витрати на персонал	25 015	19 774
Утримання основних засобів	3 720	123
Витрати на юридичні та інші послуги	2 945	11 382
Банковські витрати	4 585	4 328
Судові витрати	75	534
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	771	742
Оренда основних засобів	75	117
Витрати на енергоносії, комунальні	3167	1 776
Телекомунікаційні послуги, послуги поштового зв'язку, періодичні	777	588
Податки	9,0	
Інші	2 209	1 909
<b>Всього адміністративних витрат</b>	<b>43 348</b>	<b>41 273</b>

#### 5.6. Фінансові доходи та витрати

	2023	2022
<b>Фінансові доходи</b>		
Відсотки на депозитному рахунку в банку	8 557	1 995
Відсотки за користування фінансовими активами у фінустанові		
Амортизація дисконту	14 812	63 700
<b>Всього фінансові доходи</b>	<b>23 369</b>	<b>65 695</b>

<b>Інші доходи неопераційні курсові різниці</b>		<b>9 508</b>
<b>Фінансові витрати</b>		
Витрати від дисконтування суми фінансових активів у фінустанові		16 093
Відсотки за кредитом		601
<b>Всього фінансові витрати</b>		<b>16 694</b>
<b>Інші витрати неопераційні курсові різниці</b>	<b>548</b>	<b>6 639</b>

### 5.7 Відстрочені податкові активи (забов'язання) та податок на прибуток

Витрати (доходи) з податку на прибуток визначаються і відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток».

*Основні компоненти витрат/(відшкодувань) податку на прибуток:*

	2023	2022
<b>Прибутки та збитки</b>		
Поточний податок на прибуток	(11 389)	(10 581)
Витрати/(доходи з відстроченого податку на прибуток, пов'язані з виникненням та сторнуванням тимчасових різниць	(15 353)	30 079
<b>Витрати/(доходи) з податку на прибуток</b>	<b>(26742)</b>	<b>19 469</b>

Узгодження прибутку до оподаткування та витрат з податку на прибуток:

	2023	2022
Прибуток/(збиток) до оподаткування	148 567	(114739)
Очікуваний податок на прибуток за встановленими податковими ставками	(26 742)	20 653
Податковий ефект витрат, які не підлягають вирахуванню для цілей оподаткування	(219)	(1184)
Податковий ефект впливу суми витрат на формування резерву під очікувані кредитні збитки	16 793	9741
Податковий ефект впливу суми витрат на формування резерву під знецінення активів	(1221)	(8 832)
Інші різниці		(909)
<b>(Витрати)/відшкодування податку на прибуток</b>	<b>(11389)</b>	<b>19469</b>

Відстрочені податкові активи включали:

Відстрочені податкові активи/(забов'язання) за статтями	Залишок на 31.12.2022	В т.ч. у складі прибутку (збитку)	Залишок на 31.12.2023	В т.ч. у складі прибутку (збитку)
Основні засоби	0	0	0	0
Резерв під ОКЗ	(20 309)	(20 309)	(42 843)	(42 843)
Резерв під знецінення	(8 832)	(8 832)	(8 24)	(8 24)
Інші різниці	(909)	(909)	(9 730)	(9 730)
<b>Разом відстрочені податкові активи</b>	<b>(30 050)</b>	<b>(30 050)</b>	<b>(53 397)</b>	<b>(53 397)</b>

### 5.8. Нематеріальні активи

	Нематеріальні активи	Незавершені капітальні інвестиції в т.ч.	Всього
За історичною вартістю			
<b>31 грудня 2022 року</b>	<b>4 856</b>	<b>77</b>	<b>4 856</b>
Надходження	140		265
Вибуття			
<b>31 грудня 2023 року</b>	<b>4996</b>	<b>77</b>	<b>4996</b>
Накопичена амортизація			
<b>31 грудня 2022 року</b>	<b>1 555</b>		<b>1 555</b>
Нарахування за рік	600		600
Вибуття			
<b>31 грудня 2023 року</b>	<b>2155</b>		<b>2155</b>
<b>Чиста балансова вартість</b>			
<b>31 грудня 2022 року</b>	<b>3 301</b>	<b>77</b>	<b>3 301</b>
<b>31 грудня 2023 року</b>	<b>2 841</b>	<b>77</b>	<b>2 841</b>

### 5.9. Основні засоби

	Будівлі	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Меблі та інвентар	Інші необоротні активи (технологічна оснастка)	Інші необоротні активи (ремонт арендованих О.З.)	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9
За історичною вартістю								
<b>31 грудня 2022р</b>	<b>4 727</b>	<b>548 452</b>	<b>13 325</b>	<b>15 214</b>	<b>180 249</b>	<b>11 134</b>	<b>13 162</b>	<b>786 263</b>
Надходження	3 899	8 596	918	2807	12 255	5336	45 270	79081
Передплати за ОЗ		1 020	609	1 522	1 818			4 969
Вибуття		73		24			40 763	40 860
<b>31 грудня 2023р</b>	<b>8 626</b>	<b>557 995</b>	<b>14 852</b>	<b>19 519</b>	<b>194 322</b>	<b>16 470</b>	<b>17 669</b>	<b>829</b>
Накопичена амортизація								
<b>31 грудня 2022 р</b>	<b>58</b>	<b>133 437</b>	<b>6 494</b>	<b>7688</b>	<b>56 674</b>	<b>1 157</b>		<b>205 508</b>
Нарахування за рік	320	38 993	1433	1861	15273	863		58 743
Вибуття		94		1	95			190
<b>31 грудня 2023 р</b>	<b>378</b>	<b>172 336</b>	<b>7 927</b>	<b>9 548</b>	<b>71 852</b>	<b>2 020</b>		<b>264</b>
Чиста балансова вартість								
<b>31 грудня 2022 року</b>	<b>4 669</b>	<b>415 015</b>	<b>6 831</b>	<b>7526</b>	<b>123 575</b>	<b>9 977</b>	<b>13 162</b>	<b>580 755</b>

31 грудня 2023 року	8 248	385 659	6 925	9 971	122 470	14 450	17 669	565 392
В т.ч передплати за ОЗ		1 020	609	1 522	1 818	1 020	609	1 522

Станом на 31 грудня 2023 р. передоплати за основні засоби враховані у складі основних засобів.

Активи, класифіковані як утримувані для продажу або включені до групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу відповідно до МСФЗ 5, придбання в результаті об'єднання бізнесу, збільшення або зменшення, які виникають у результаті переоцінок, а також у результаті збитків від зменшення корисності, визнаних або відновлених в іншому сукупному доході станом на 31.12.2023 р. становлять 49 тис. грн. та представлені активами, що утримуються для продажу.

Станом на 31.12.2023 р. частина основних засобів передана в заставу за Договором застави рухомого майна з Excelland Holdings LTD (ЕКСЕЛЛЕНД ХОЛДІНГС ЛТД), Кіпр, від 28.01.2022 р. в забезпечення виконання зобов'язань Товариства за Контрактом № 74 від 27.07.2016 р. Балансова вартість рухомого майна у заставі станом на 31.12.2023 р. становить 532 297 тис. грн., балансова вартість нематеріальних активів, переданих в заставу становить станом на 31.12.2023 р. становить 2 536 тис. грн..

Зміни в обліковій оцінці основних засобів, які впливають у поточному періоді або очікується, що впливатимуть у подальших періодах, відсутні.

#### 5.10. Довгострокові фінансові інвестиції

*Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств*

Дочірнє підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ PREMIORI BRASIL MARKETING E REPRESENTAÇÃO (реєстраційний код 35235845662) зареєстровано 30.01.2020 року, країна реєстрації - Бразилія. Мета створення дочірнього підприємства на території Бразилії - представництво виробника ТОВ «ПРЕМІОРИ» на території республіка Бразилії та отримання сертифікату INMETRO, взаємодія з національним комітетом сертифікації (NCC) та іншими державними органами. Законодавство Бразилії передбачає норму, відповідно до якої всі імпортери повинні бути в обов'язковому порядку зареєстровані в Секретаріаті зовнішньої торгівлі (SECEX) Міністерства розвитку, промисловості та зовнішньої торгівлі (MDIC), а також внесені в єдину електронну систему зовнішньої торгівлі SISCOMEX. Товариство має 100% прав голосу в ТОВ «PREMIORI BRASIL MARKETING E REPRESENTAÇÃO».

*Інші фінансові інвестиції, тис. грн*

	Частка %	31 грудня 2022р.	Частка %	31 грудня 2023 р.	Переоцінка ФІ	Балансова вартість
Акції ПАТ «Київмедпрепарат», ISIN UA4000106140	0,0904	210	0,0904	210,0	+263	473
Акції ПАТ АСК «ОМЕГА», код	9,000	1010	9,000	1010	-1010	0
Інвестиційні сертифікати ТОВ КУА "КФС", код 35394082	-	107 036	-	166923	+26881 -5345	188459
Всього		108256		168143	20789	188932

Відповідно до МСФЗ 13 на дату балансу придбані фінансові активи відображаються у бухобліку за їх справедливою вартістю. Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана за продаж актива або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції на основному (або найсприятливішому) ринку на дату оцінки за поточних ринкових умов (тобто вихідна ціна).

Ціна котирування на активному ринку є найнадійнішим свідченням справедливої вартості і за наявності має бути використана без коригування для оцінки справедливої вартості. Для оцінки беремо найближчу до дати звіту ціну на ринку.

Суми збільшення (дооцінки) або зменшення (уцінки) на дату балансу балансової вартості фінансових активів до їх справедливої вартості відображаються у складі інших доходів або інших витрат. Для визначення справедливої вартості акцій бути використана ринкова інформація яка є відкритою.

На 31.12.2023 р. акції бездокументарні прості ПАТ «Київмедпрепарат», ISIN UA4000106140 обліковуються за справедливою вартістю за ціною 45,00 грн. яка визначена згідно даних Української біржі про останні вчинені правочини на фондовій біржі ; сума дооцінки відображена у складі інших доходів.

На 01.01.2023 р. акції ПАТ АСК «ОМЕГА» обліковувалися за справедливою вартістю 10,20 грн. за 1 акцію , згідно Рішення НК ЦПФР № 10/64 від 25.09.2023 акції заблоковано, внесено заборону з 00 год 00 хв. 26.09.2023р. на торгівлю акціями ряду акціонерних товариств, в т.ч. ПАТ АСК «ОМЕГА» ISIN UA4000118855 а саме: вчинення інвестиційними фірмами правочинів з акціями, пов'язаних з переходом прав на цінні папери і прав за цінними паперами. На суму вартості акцій ПАТ АСК «ОМЕГА» здійснена уцінка в розмірі 100%.

Протягом 2023 р Товариство здійснило купівлю фінансових інструментів у вигляді інвестиційних сертифікатів інвестиційних фондів. На дату балансу визначено справедливу вартість інвестицій на підставі вартості чистих активів пайових фондів за даними ТОВ «Компанія з управління активами «Комплексний фінансовий сервіс» .

Найменування ФІ	Найменування емітента	Номінальна вартість, тис грн	Кількість ФІ, шт	Балансова вартість на 31.12.2023, тис. грн	Справедлива вартість на 31.12.2023, тис. грн.	Сума дооцінки (- уцінка)
Інвестиційний сертифікат іменний	ТОВ « КУА «Комплексний фінансовий Сервіс»(Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «Фонд регіонального розвитку»	1,0	26659	48291,3	58373,6	10 082,3
Інвестиційний сертифікат іменний	ТОВ « КУА «Комплексний фінансовий Сервіс»(Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «Фонд перспективних технологій»	1,0	11088	33216,6	48211,5	14 994,9
Інвестиційний сертифікат іменний	ТОВ « КУА «Комплексний фінансовий Сервіс»(Пайовий венчурний недиверсифікований	1,0	151	21 965,1	21319,1	-646,0

	й закритий інвестиційний фонд «Фонд соціального розвитку»						
Інвестиційний сертифікат іменний	ТОВ «КУА «Комплексний фінансовий Сервіс»(Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «Фонд сприяння розвитку будівництва»	1,0	33 754	63 450,1	60 ,0	555	-2895,1
РАЗОМ	дооцінка			166923	188459		26881
	уцінка						-5345

Форма існування інвестиційних сертифікатів- електронна. Обслуговування рахунків в цінних паперах здійснюється депозитарними установами ПАТ «ОКМА» на підставі ліцензії серії АЕ № 263342, виданої Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, в рамках дії Договору № 300052 від 28.10.2019 р. до 21.02.2023 р.. ТОВ «ПРО КЕПІТАЛІ СЕК'ЮРІТІЗ» на підставі ліцензії серії АЕ № 286581, виданої Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку обслуговує рахунків в рамках дії Договору № 500538-Д від 08.10.2021 р. протягом 2023 р.

Товариство обліковує акції та інвестиційні сертифікати за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

### 5.11. Запаси

Запаси Товариства представлені наступними видами:

	31 грудня 2022	31 грудня 2023
Основна сировина	58 350	87 490
Основна сировина в дорозі	115 474	153 224
Паливо	1 353	987
Резерв під знецінення	-1 353	-987
Тара	137	143
Резерв під знецінення	-137	-143
Будматеріали	206	326
Резерв під знецінення	-206	-326
Запчастини	3 821	4 705
Резерв під знецінення	-232	-273
Інші матеріали	2 369	2 647
Резерв під знецінення	-2 369	-2 647
Некондиція	9 337	1 985
Малоцінні та швидкозношувані предмети	208	203
Резерв під знецінення	-208	-203
Сировина та матеріали у переробці	183 963	154 035
ТЗР	17 737	31 429

<b>Всього виробничі запаси</b>	<b>388 450</b>	<b>432 595</b>
Готова продукція на складі	336 329	263 346
Резерв під знецінення		
Готова продукція на випробуваннях	17	23
Готова продукція на відповідальному зберіганні		132
<b>Всього готова продукція</b>	<b>336 346</b>	<b>263 501</b>
<b>Товари на складі</b>	<b>353</b>	<b>274</b>

Зарахування запасів на баланс Товариства здійснюється за їх первісною вартістю. Станом на 31.12.2022 р. резерв під знецінення сформовано в розмірі 4 505 тис. грн., станом на 31.12.23 в розмірі 4 579 тис. грн.

Сума запасів, визнаних як витрати протягом звітного періоду становить 16 680 тис. грн.. Крім того на виробництво продукції витрачено 2 061 993 тис. грн., ТЗВ, віднесені на витрати за розподіленням 112 985 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2023 р. Товариство не має запасів у заставі.

Товариство не вважає активами запаси які використовуються для управлінських потреб та реклами. З метою уникнення завищення активів Товариство використовує контрактивні субрахунки ( резерв під знецінення) на такі групи запасів: паливо, тара, будматеріали, запчастини, інші матеріали та малоцінні та швидкозношувані предмети. За результатами здійснення процедур тестування запасів на предмет відповідності їх балансової вартості очікуваній ціні продажу, запасів, що підлягають уцінці не виявлено. Резерв уцінки запасів не створювався.

## 5.12 Дебіторська заборгованість

### 5.12.1 Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуг

	31 грудня 2022	31 грудня 2023
Дебіторська заборгованість за продукцію	55 836	153 151
Дебіторська заборгованість( дрібний опт та роздр)	5 303	4 592
Очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості ( дрібний опт та роздріб)	-18 925	-11 120
Інша дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	19 737	20 263
<b>Всього дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги</b>	<b>61 951</b>	<b>166 886</b>

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги на кожну дату деномінована в українських гривнях.

Товариство не забезпечує дебіторську заборгованість заставою.

### 5.12.2 Дебіторська заборгованість за розрахунками

	31 грудня 2022	31 грудня 2023
Дебіторська за виданими авансами	173 726	182 734
Резерв під знецінення дебіторської заборгованості	-47 348	-53 398



Податковий кредит з ПДВ	-13 977	-12 992
<b>Всього дебіторська за виданими авансами</b>	<b>112 401</b>	<b>116 344</b>
Дебіторська заборгованість з бюджетом:		
Дебіторська заборгованість з бюджетом ПДВ	24949	25 655
Дебіторська заборгованість з бюджетом податок на прибуток		2 832
Розрахунки по соціальному забезпеченню по тимчасовій втраті працездатності	70	25
<b>Всього дебіторська заборгованість з бюджетом</b>	<b>25 019</b>	<b>28 512</b>

### 5.12.3 Інша поточна дебіторська заборгованість

	31 грудня 2022	31 грудня 2023
Дебіторська заборгованість за наданими поворотними безвідсотковими допомогами	35 458	32 500
Резерв під знецінення дебіторської заборгованості	-35 458	-32 500
Дебіторська заборгованість, що отримана в наслідок купівлі єдиного майнового комплексу підприємства-банкрута та інше	57	57
Резерв під знецінення дебіторської заборгованості		-57
Балансова вартість активів розміщених за договором залучення фінансових активів із зобов'язанням щодо наступного їх повернення з відсотками	156 326	
Резерв під знецінення дебіторської заборгованості	-85 569	
Дебіторська заборгованість внаслідок переведення боргу	126 753	247 891
Резерв під знецінення дебіторської заборгованості	-126 753	-126 753
Дебіторська заборгованість за нарахованими штрафами та пенями, компенсації сулових витрат	362	341
Резерв під знецінення дебіторської заборгованості	-319	-332
Грошові кошти в банку, що знаходиться в процедурі ліквідації	1 669	1 669
Резерв під знецінення дебіторської заборгованості	-1 669	-1 699
Розрахунки з іншими організаціями	62 656	66 321
Резерв під знецінення дебіторської заборгованості	-62 630	-65 587
Податковий кредит з ПДВ	32 578	32 505
<b>Всього інша дебіторська заборгованість</b>	<b>103 461</b>	<b>154 386</b>

Відповідно до Договору про внесення змін та доповнень № 3 до Договору № 16-12/2021 залучення фінансових активів із зобов'язанням щодо наступного їх повернення від 16.12.2021 р. з ТОВ «ПЕРШЕ ОЩАДНЕ ТОВАРИСТВО» (код 40880767) були внесені зміни у строк залучення фінансових активів, який закінчувався 30.11.2023 р.. Фінансова установа зобов'язалася повністю повернути Вкладнику суму отриманих фінансових активів в сумі 90 132 грн. не пізніше 30.11.2023 р. Товариство кваліфікувало заборгованість як поточну, ставка дисконту прийнята 10,4%. Станом на 31.12.2022 р. амортизована вартість фінансових активів складала 82 311 тис. грн.. Відповідно про Договір про новацію боргу у позикове зобов'язання від 31.03.2023 р.: сума 40 132 тис. грн. була перекваліфікована в поворотну безпроцентну фінансову допомогу, а сума 50 000 тис. грн. перекваліфікована в безповоротну фінансову допомогу. Сума дисконту, що незамортизовано, списана на фінансові доходи в сумі 3 192 тис. грн..

Відповідно до умов Договору про відступлення права вимоги № 02-12/2023 від 02.12.2023 р. Товариство передало (відступило) Право вимоги грошових зобов'язань в сумі 40 132 тис. грн Товариству з обмеженою відповідальністю «ТАУ ХОЛД» (код 40880767). В свою чергу, ТОВ «ТАУ ХОЛД» зобов'язується сплатити цю суму в повному обсязі до 29.02.2024 р.. Резерв, створений під очікувані кредитні збитки за заборгованістю ТОВ «ПЕРШЕ ОЩАДНЕ ТОВАРИСТВО» відкориговано до 0.

Відповідно до внесення змін та доповнень № 11 до Договору № 09-12/2020 залучення фінансових активів із зобов'язанням щодо наступного їх повернення від 09.12.2020 р. внесені зміни у строк залучення фінансових активів в сумі 81 006 тис. грн., який закінчувався 30.11.2023 р.. Фінансова установа зобов'язалася повністю повернути Вкладнику суму отриманих фінансових активів не пізніше 30.11.2023 р.. Товариство кваліфікувало заборгованість як поточну, ставка дисконту прийнята 10,4%. Станом на 31.12.2022 р. незамортизована вартість фінансових активів складала 73 712 тис. грн. Станом на 31.12.2022 р. було сформовано резерв під очікувані кредитні збитки в розмірі 50% на суму 40 503 тис. грн.

Відповідно до умов Договору про відступлення права вимоги № 01-12/2023 від 01.12.2023 р. Товариство передало (відступило) Право вимоги грошових зобов'язань в сумі 81 006 тис. грн. Товариству з обмеженою відповідальністю «ТАУ ХОЛД» (код 40880767). В свою чергу, ТОВ «ТАУ ХОЛД» зобов'язується сплатити цю суму в повному обсязі до 29.02.2024 р.. Резерв, створений під очікувані кредитні збитки за заборгованістю ТОВ «ПЕРШЕ ОЩАДНЕ ТОВАРИСТВО» відкориговано до 0.

Станом на 31.12.2023 р. до складу дебіторські заборгованості за наданими поворотними допомогами входили прострочені:

-ТОВ «МЕРРЕЛ» (код 42526947) за договором № 483 від 06.07.2021 р. в сумі 1 млн грн. з терміном повернення до 01.07.2022 р.. Станом на 31.12.2023 р. прострочена, резерв під очікувані кредитні збитки складає 100%;

-ТОВ «КЛІВЕР МАРКЕТ» (код 42612538) за договором № 492 від 07.07.2021 р. в сумі 3 млн. п'ятсот тисяч грн. з терміном повернення до 01.07.2022 р.. Станом на 31.12.2023 р. прострочена, резерв під очікувані кредитні збитки складає 100%;

-ТОВ «ЗАРСЕН ОПТ» (код 43816034) за договором № 499 від 12.07.2021 р. в сумі 1 млн. тисяч грн. з терміном повернення до 01.07.2022 р.. Станом на 31.12.2023 р. прострочена, резерв під очікувані кредитні збитки складає 100%;

Відповідно до Договору про внесення змін та доповнень № 3 до Договору № 16-12/2021 залучення фінансових активів із зобов'язанням щодо наступного їх повернення від 16.12.2021 р. з ТОВ «ПЕРШЕ ОЩАДНЕ ТОВАРИСТВО» (код 40880767) були внесені зміни у строк залучення фінансових активів, який закінчувався 30.11.2023 р.. Фінансова установа зобов'язалася повністю повернути Вкладнику суму отриманих фінансових активів в сумі 90 132 грн. не пізніше 30.11.2023 р. Товариство кваліфікувало заборгованість як поточну, ставка дисконту прийнята 10,4%. Станом на 31.12.2022 р. амортизована вартість фінансових активів складала 82 311 тис. грн.. Відповідно про Договір про новацію боргу у позикове зобов'язання від 31.03.2023 р.: сума 40 132 тис. грн. була перекваліфікована в поворотню безпроцентну фінансову допомогу, а сума 50 000 тис. грн. перекваліфікована в безповоротню фінансову допомогу. Сума дисконту, що незамортизовано, списана на фінансові доходи в сумі 3 192 тис. грн..

Відповідно до умов Договору про відступлення права вимоги № 02-12/2023 від 02.12.2023 р. Товариство передало (відступило) Право вимоги грошових зобов'язань в сумі 40 132 тис. грн Товариству з обмеженою відповідальністю «ТАУ ХОЛД» (код 40880767). В свою чергу, ТОВ «ТАУ ХОЛД» зобов'язується сплатити цю суму в повному обсязі до 29.02.2024 р.. Резерв, створений під очікувані кредитні збитки за заборгованістю ТОВ «ПЕРШЕ ОЩАДНЕ ТОВАРИСТВО» відкориговано до 0.

Відповідно до внесення змін та доповнень № 11 до Договору № 09-12/2020 залучення фінансових активів із зобов'язанням щодо наступного їх повернення від 09.12.2020 р. внесені зміни у строк залучення фінансових активів в сумі 81 006 тис. грн., який закінчувався 30.11.2023 р.. Фінансова установа зобов'язалася повністю повернути Вкладнику суму отриманих фінансових активів не пізніше 30.11.2023 р.. Товариство кваліфікувало заборгованість як поточну, ставка дисконту прийнята 10,4%. Станом на 31.12.2022 р. незамортизована вартість фінансових активів складала 73 712 тис. грн. Станом на 31.12.2022 р. було сформовано резерв під очікувані кредитні збитки в розмірі 50% на суму 40 503 тис. грн.

Відповідно до умов Договору про відступлення права вимоги № 01-12/2023 від 01.12.2023 р. Товариство передало (відступило) Право вимоги грошових зобов'язань в сумі 81 006 тис. грн. Товариству з обмеженою відповідальністю «ТАУ ХОЛД» (код 40880767). В свою чергу, ТОВ «ТАУ ХОЛД» зобов'язується сплатити цю суму в повному обсязі до 29.02.2024 р.. Резерв, створений під очікувані кредитні збитки за заборгованістю ТОВ «ПЕРШЕ ОЩАДНЕ ТОВАРИСТВО» відкориговано до 0.

Станом на 31.12.2023 р. до складу дебіторські заборгованості за наданими поворотними допомогами входили прострочені:

-ТОВ «МЕРРЕЛ» (код 42526947) за договором № 483 від 06.07.2021 р. в сумі 1 млн грн. з терміном повернення до 01.07.2022 р.. Станом на 31.12.2023 р. прострочена, резерв під очікувані кредитні збитки складає 100%;

-ТОВ «КЛІВЕР МАРКЕТ» (код 42612538) за договором № 492 від 07.07.2021 р. в сумі 3 млн. п'ятсот тисяч грн. з терміном повернення до 01.07.2022 р.. Станом на 31.12.2023 р. прострочена, резерв під очікувані кредитні збитки складає 100%;

-ТОВ «ЗАРСЕН ОПТ» (код 43816034) за договором № 499 від 12.07.2021 р. в сумі 1 млн. тисяч грн. з терміном повернення до 01.07.2022 р.. Станом на 31.12.2023 р. прострочена, резерв під очікувані кредитні збитки складає 100%;

-ТОВ «БЦ ОЙЛ-ГРУП» ( код 43562148 ) за договором № 100 від 10.02.2021 р. в сумі 11 млн. 625 тисяч грн. з терміном повернення до 31.12.2021 р.. Станом на 31.12.2023 р. прострочена, резерв під очікувані кредитні збитки складає 100%;

-ТОВ «ЗВ РІЕЛТІ» (код 41449165) за договором № 466 від 17.02.2020 р. в сумі 3 500,0 тис. з терміном повернення до 31.12.2020 р.. Станом на 31.12.2023 р. не повернуто Підприємству. Сума резерву складає 100%.

-ТОВ «БРУХТ» (код 31309763) за договором № 1085 від 30.04.2020 р. в сумі 167,0 тис. з терміном повернення до 31.12.2020 р.. Сума резерву складає 100%.

-ТОВ «ВАЛСА» (код 32944951) за договором № 5323 від 26.10.2018 р. в сумі 100,00 тис. з терміном повернення до 31.12.2020 р., Сума резерву складає 100%.

-ТОВ «ШИНБУДМОНТАЖ» ( код 34846042) в рамках Договору за № 1222 від 16.11.2016 р. на суму 50,00 тис грн.; в рамках Договору за № 2015 від 10.04.2017 р. на суму 41,00 тис грн.; в рамках Договору за № 1724 від 24.02.2017 на суму 15,00 тис грн.; в рамках Договору за № 2846 від 18.09.2017 р. на суму 27,10 тис грн.; в рамках Договору за № 410 від 19.04.2016 р. на суму 1 175,00 тис. грн.; в рамках Договору за № 568 від 30.05.2016 р. на суму 1 680,00 тис грн. грн з терміном повернення до 31.12.2020 р.. Станом на 31.12.2023р. жодної суми не повернуто. Сума резерву складає 100%- 2 988 тис. грн..

-ПРАТ «РОСАВА» (код 30253385) в рамках договору № 742 від 13.03.2020 р. на суму 11 742,0 тис. грн. з терміном повернення до 31.12.2020 р. У зв'язку з проведенням ліквідаційної процедури у зв'язку з банкрутством ПРАТ «РОСАВА», керівництвом оцінена висока вірогідність неповернення зазначеної суми. Резерв під очікувані кредитні збитки становить 100 % та складає 11 742,0 тис. грн.

- ТОВ «ЗАЛІЗПОСТАЧТРАНС» ( код 34713392) в рамках дії договору № 95 від 12.04.2022 р. в сумі 161,0 тис. грн., термін повернення 31.12.2022 р. Станом на 31.12.2023 р. не повернута. Керівництво вважає ризик неповернення значним. Нараховано резерв під очікувані кредитні збитки в розмірі 100%.

Дебіторська заборгованість за нарахованими штрафами та пенями сформована :

- на виконання Наказу про примусове виконання рішення Господарського суду міста Києва від 20.02.2023 у справі № 910/11270/22 призначено стягнення з ТОВ П «Белферт Україна» судового збору в сумі 19,3 тис. грн., резерв нараховано в розмірі 50%- 5,8 тис. грн.;

- на виконання рішення суду Волинської області від 04.11.2019 р. у справі № 903/523/19 з ТОВ «ТАЛФОРД ГРУП»( код 41846789) на користь Товариства та складає 145 тис грн. . На підставі Наказу про примусове виконання рішення Господарським судом Волинської обл. від 02.12.2019 р. здійснена Постанова про арешт майна боржника. Протягом 2023 р. грошових кошти в погашення заборгованості не надходили. Резерв під знецінення дебіторської заборгованості нараховано в розмірі 100 % - 145,0 тис грн.

- на виконання Наказу Господарського суду Сумської обл. у справі № 920/763/19 нараховано дебіторську заборгованість контрагенту ТОВ «РЕГІОНАЛЬНИЙ ШИННИЙ СКЛАД» (код 33219017) за стягненням пені в сумі 79,0 тис. грн., трьох відсотків річних в сумі 7,0 тис. грн. та 9 тис. грн судового збору. Протягом 2023 р. коштів не надходило. Резерв під знецінення дебіторської заборгованості нараховано в розмірі 100 %.

- згідно з рішенням Господарського суду Полтавської обл. від 12.10.2021 р. нараховано компенсацію судового збору ТОВ «ТД «АвтоКрАЗ» на користь ТОВ «ПРЕМІОРИ» в сумі 9,7 тис. грн.. У зв'язку з відкриттям провадження про неплатоспроможність ТОВ «ТД «АВТОКРАЗ» Товариство вважає ризик неповернення значним, резерв складає 100%.

- на підставі Рішення арбітражного Суду м. Москви нараховано дебіторську заборгованість ООО «ТОРЛІГА» м. Москва Російська Федерація за компенсацією витрат держмити в сумі 33,7 тис. рублів, що в гривневому еквіваленті станом на 31.12.2023 р. становить 14,2 тис. грн.. У зв'язку з військовою агресією росії та Постановою НБУ № 18 від 24.02.2022 р. «Про роботу банківської системи в період запровадження воєнного стану», керівництво вважає ризик непогашення заборгованості значним. Резерв під очікувані кредитні збитки нараховано в розмірі 100%.

- на підставі арбітражного рішення МКАС при ТПП України у справі №13/2021 за позовом Wors Hofmann Maschinen-und Anlagenbau GmbH призначено стягнення на користь ТОВ «ПРЕМІОРИ» суми в розмірі 2,25 тис. євро, що станом на 31.12.2023 р. становить 95,0 тис. грн. у гривневому еквіваленті. Керівництво вважає ризик непогашення значним. Резерв під ОКЗ нараховано в розмірі 50% та складає 47,5 тис. грн.

- на підставі наказу № 908/2654/22 від 12.05.2023 р., що видав Господарський суд Запорізької обл. призначено стягнення з ТОВ «ОПТИМА ЕНЕРГО ТРЕЙД»( код 4417935) крім основного боргу, компенсацію удових витрат в сумі 9,6 тис. грн. Протягом 2023 р. коштів не надходило. Керівництво вважає ризик неповернення значним. Нараховано резерв під очікувані кредитні збитки в розмірі 100%;

У зв'язку з Рішенням Правління Національного банку України «Про відкликання банківської ліцензії та ліквідацію Публічного акціонерного товариства «Місто Банк» за № 735-рп/БТ від 14.12.2020 р. грошові кошти на розрахунковому рахунку № 26005001030770 в сумі 1 669,0 тис. грн. визнано як сумнівну дебіторську заборгованість. Резерв під очікувані кредитні збитки в розмірі 100 %.

Дебіторська за розрахунками з іншими організаціями станом на 31.12.2023 р. представлена передоплатою за переробку давальницької сировини в рамках Договору № 1667 від 29.12.2016 р. з ПРАТ «РОСАВА» в сумі 62 млн. 320 тис. грн.. Постановою Верховного суду за справою № 911/2498/18 (911/2934/20) від 18.08.2021 р. визнано недійсним правочин щодо повернення передоплати розмірі 62 млн.320 тис. грн., яку здійснило ПРАТ «РОСАВА» на користь ТОВ «ПРЕМІОРИ» в рамках договору. Кредиторська заборгованість ТОВ «ПРЕМІОРИ» за коштами, перерахованими ПРАТ «РОСАВА» в сумі 62 млн.320 тис. грн. зазначено у складі поточної кредиторської заборгованості фінансової звітності. Резерв під очікувані кредитні збитки під дебіторську заборгованість в сумі 62 млн. 320 тис. грн. нараховано в розмірі 100%.

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення. Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу.

### 5.13. Гроші та їх еквіваленти

Поточні рахунки	код	31 грудня 2022 р.		31 грудня 2023 р.	
		валюта	грн	валюта	грн
В національній валюті	980		494		867
Депозитний вклад ( строк на вимогу )			98 000		137 000
В іноземній валюті	840	10	367	70	2 675
	643	6 246	3 167	6246	2 631
	978			85	3 595
Всього на поточних рахунках			102 028		146770
Грошові кошти в касі	980		39		15
Грошові кошти в дорозі	980		41		62
Еквіваленти грошових коштів	980				
Всього грошові кошти			<b>102 108</b>		<b>146 845</b>

Вже 24 лютого 2022 року НБУ ухвалив рішення, яким заборонив банкам проводити будь-які валютні операції з російськими та білоруськими рублями. Фактично, з того часу усі ці кошти було заморожено, адже власники таких рахунків не можуть ані зняти їх, ані конвертувати в іншу валюту. Національний банк опрацьовує проблеми, пов'язані з блокуванням коштів у російських рублях на кореспондентських рахунках банків в інших банках, а також на рахунках клієнтів у банках, з урахуванням необхідності здійснення опору фінансовій окупації, заборони на території України готівкового і безготівкового обігу російських рублів, білоруських рублів та в контексті санкційної політики держави. На залишки коштів в рос.руб резерв під знецінення не нараховувався.

За договором № ДК-211020/002-00 від 21.10.2020 р. з ПуАТ «Комерційний Банк «АКОРДБАНК» Товариство розмістило кошти в національній валюті на депозитному рахунку. За умовами договору банківського вкладу поповнення рахунку можливо у будь-який момент, шляхом перерахування додаткових внесків, з рахунку допускається видача частини Депозитного вкладу, встановлена диференційована процентна ставка за Депозитним вкладом Грошові кошти на депозитному рахунку розміщені у банку, який є надійним.

Залишок на депозитному рахунку в ПуАТ « Комерційний Банк «АКОРДБАНК» станом на 31.12.2023 становить 137 млн. грн.

За договором № ДК-220223/002-00 від 21.10.2020 р. з ПуАТ «Комерційний Банк «АКОРДБАНК» Товариство розміщало кошти в національній валюті на депозитному рахунку «Овернайт». За умовами договору банківського вкладу розміщення здійснюється траншами на строк, що не перевершує 1(один) день без урахування нерабочих вихідних або святкових днів. Станом на 31.12.2023 залишок на рахунку відсутній.

За даними рейтингу надійності банків, що здійснюється рейтинговим агентством, яке внесене до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР, даний банк має кредитний рейтинг інвестиційного рівня uaAA+. Кредитний ризик визначений як низький. Враховуючи той факт, що строк розміщення коштів на депозитному рахунку є до запитання, очікуваний кредитний збиток Товариством визнаний при оцінці цього фінансового активу становить «0».

За договором №Т112-013088747 від 09.09.2021 р. в рамках Договору щодо банківського обслуговування з АТ «Міжнародний резервний банк» відкрито депозитний рахунок. Станом на 31.12.2022р. – 5,9 тис. грн., станом на 31.12.2023р. – 5,9 тис. Згідно рішення Правління НБУ № 91 — рш/БТ від 25 лютого 2022 року про відкликання банківської ліцензії та ліквідації АТ «Міжнародний резервний банк» була розпочата процедура його ліквідації.

Протягом 2023 р. кредитні кошти не залучалися. Станом на 31.12.2023 р. заборгованість перед банками відсутня.

#### 5.14 Витрати майбутніх періодів

До складу витрат майбутніх періодів станом на 31.12.2023 р. віднесено вартість друкованих та електронних періодичних видань та інше в сумі 57 тис. грн, витрати на страхування автотранспорту в сумі 206 тис. грн., страхування працівників- 8 тис. грн, вартість програмного забезпечення- 148 тис. грн.. До витрат майбутніх періодів віднесено суму конструктивних дивідендів.

#### 6 Власний капітал

6.1.1 Станом на 31 грудня 2023 року зареєстрований та сплачений капітал складає 2,5 тис. грн. Станом на 31 грудня 2023 року зареєстрований та сплачений капітал складає 2,5 тис. грн.

Зміни розміру та структури статутного капіталу не здійснювалися.

6.1.2 Додатковий капітал сформовано за рахунок вартості безоплатно отриманих необоротних активів. У відповідності до Облікової політики Товариства безоплатно отримані необоротні активи визнаються в обліку підприємства за справедливою вартістю з одночасним збільшення додаткового капіталу з подальшим його списанням на доходи пропорційно нарахуванню амортизації та при вибутті активу.

Структура власного капіталу:

Найменування статті	Станом на 31.12.2022р.	Станом на 31.12.2023р.
Статутний капітал	2	2
Додатковий капітал	2 179	2637
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	721 708	881 823
<b>Всього власний капітал</b>	<b>723 889</b>	<b>884 462</b>

Зміни в додатковому капіталі: збільшення додаткового капіталу на 262 тис. грн. за рахунок оприбуткування прес-форм для вулканізації шин 1150x500-508 модель EXT-01 з комплектом бортових кілець. Набуття права власності на основні засоби здійснено в рамках Контракту № 1593 від 10.06.2020 р. з резидентом росії ІП радченко. За умовами якого, після закінчення дії контракту, в випадку не вивезення за митну територію України оснастки, вона переходить у власність Товариства. Зменшення додаткового капіталу на 720 тис. грн. за рахунок амортизації необоротних активів з одночасним віднесенням на дохід.

6.1.3 Нерозподілений прибуток на початок року в розмірі 721 708 тис грн. відкориговано на 38 290 тис: виправлення помилок за 2022 р. в сумі нарахувань відстроченого податкового активу податку на прибуток -38701 тис. грн.; нарахування конструктивних дивідендів на підставі коригувань з трансфертного ціноутворення в сумі 410 687,26 грн. Сума скоригованого залишку

на початок року становить 759 998 тис. грн. Чистий прибуток за 2023 р. становить 121 825 тис.грн. Сальдо не розподіленого прибутку на 31.12.2023 р. становить 881 823 тис. грн..

## 6.2. Капітал в дооцінках та інший додатковий резервний капітал

У зв'язку з переходом на міжнародні стандарти при проведенні трансформації баланс станом на 01.01.2018 р. всі дооцінки в капітал, інший та резервний капітал було направлено на збільшення нерозподіленого прибутку.

## 6.3. Поточні забезпечення

	31 грудня 2022	Використано в 2023р	Створено в 2023р	31 грудня 2023
Резерв відпусток	688	4 490	8 529	4 727
Резерв під гарантійні зобов'язання	205	780	1 229	654
<b>Всього</b>	<b>893</b>	<b>5 270</b>	<b>9 758</b>	<b>5 381</b>

## 6.4. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	31 грудня 2022	31 грудня 2023
Торговельна кредиторська заборгованість	1 086 047	1 191 168
Розрахунки з бюджетом	11 368	1 199
Одержані аванси	31 102	37 025
Заробітна плата та соціальні внески	3 052	4 161
Інші поточні зобов'язання	111	76
<b>Всього кредиторська заборгованість</b>	<b>1 131 680</b>	<b>1 233 629</b>

Торговельна кредиторська заборгованість обліковується за справедливою вартістю за контрагентами. Сума торгівельної кредиторської заборгованості в національній валюті станом на 31.12.2022 р. становила 164 951 тис. грн., на 31.12.2023 р.- 228 480 тис. грн.. Сума торгівельної кредиторської заборгованості в іноземній валюті станом на 31.12.2022 р. становила 20 374 тис. дол США, 4380 тис. євро, 10 636 тис. руб рф, всього в еквіваленті 921 мільйон 096 тис. грн., на 31.12.2023 р.- становила 20 361 тис. дол США, 4 380 тис. євро, 10 636 тис. руб рф, всього в еквіваленті 962 689 тис. грн.

Станом на 31.12.2023 р. кредиторська заборгованість в сумі 956 мільйонів 292 тис. грн забезпечена заставою за Договором застави рухомого майна від 28.01.2022р з Excelland Holdings LTD (ЕКСЕЛЛЕНД ХОЛДІНГС ЛТД), Кіпр. Балансова вартість рухомого майна у заставі станом на 31.12.2023 р. становить 532 297 тис. грн., балансова вартість нематеріальних активів, переданих в заставу становить станом на 31.12.2023 р. становить 2 536 тис. грн.

На час дії військового стану строки позовної давності зупинені (п. 19 Перехідних положень ЦКУ), кредиторська заборгованість не списувалася.



## **7. Розкриття іншої інформації**

### **7.1. Операції з пов'язаними особами**

Відповідно з ознаками пов'язаних осіб, які наводяться в МСБО 24, пов'язаними особами в Компанії є:

- фізична особа або близький родич такої особи, якщо така особа контролює, здійснює спільний контроль, має суттєвий вплив на Товариство або є членом провідного управлінського персоналу Товариства;

- суб'єкти господарювання, що є членами однієї групи (а це означає, що кожне материнське підприємство, дочірнє підприємство або споріднене дочірнє підприємство є пов'язаними одне з одним), перебувають під контролем або спільним контролем, мають суттєвий вплив на Товариство.

Перелік пов'язаних осіб Товариства та опис господарських операцій, що були здійснені з пов'язаними особами протягом 2023 року розкрито в пункті Інформація про компанію цих Приміток.

Крім того протягом 2022-2023 років з цією категорією пов'язаних осіб здійснювалися компенсаційні виплати провідному управлінському персоналу. Виплати власнику у вигляді заробітної плати на посаді директора становить в 2023р- 337 тис. грн., крім того виплачена матеріальна допомога в розмірі 1 865 грн., - внески на соціальне забезпечення – 74,2 тис. грн., в 2022р- 269 тис. грн., внески на соціальне забезпечення – 59 тис. грн..

Протягом 2023 року компенсації провідному управлінському персоналу першому заступнику директора склали 611 тис. грн., крім того матеріальна допомога 105 тис. грн., внески на соціальне забезпечення – 134 тис. грн., в 2022р- 490 тис. грн., внески на соціальне забезпечення – 108 тис. грн.,

Довгострокові програми винагород / преміальних виплат не передбачені.

### **7.2 Умовні зобов'язання та операційні ризики**

#### **7.2.1. Оподаткування**

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Такі обставини загалом створюють в Україні більше податкових ризиків у порівнянні з країнами, які мають більш розвинені податкові системи.. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди.

На думку керівництва Товариство сімало усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

### **7.2.2. Охорона навколишнього середовища**

Товариство проводить періодичну оцінку своїх зобов'язань, пов'язаних з охороною навколишнього середовища. При наявності подібних зобов'язань, вони негайно відображаються у звітності.. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути внаслідок змін чинного законодавства та нормативно-правових актів, а також в результаті судової практики, не можуть бути оцінені, хоча вони можуть бути значними. Керівництво Товариства вважає, що за нинішніх обставин і відповідно до чинного законодавства немає суттєвих зобов'язань, пов'язаних з заподіянням шкоди навколишньому середовищу.

### **7.2.3. Ризик країни**

Війна, розпочата москвою, призвела до втрати державним бюджетом України значної частини традиційних надходжень у вигляді податків, акцизів та митних платежів. Сума прямої задокументованої шкоди, завданої інфраструктурі України, станом на 1 вересня 2023 року сягнула \$151,2 млрд. У загальному обсязі прямих збитків найбільша частка належить втратам житлового фонду - \$55,9 млрд. Унаслідок бойових дій зруйновано або пошкоджено 167,2 тис. об'єктів житлового фонду, із них 147,8 тис. - приватні будинки, 19,1 тис. - багатоквартирні, 0,35 тис. - гуртожитки.

На другому і третьому місці за сумою збитків - сфери інфраструктури та промисловості і втрати підприємств: \$36,6 млрд і \$11,4 млрд відповідно.

Крім того, з початку бойових дій пошкоджено 18 аеропортів і цивільних аеродромів країни, 344 мости та мостові переходи, понад 25 тис. км автомобільних шляхів державного і місцевого значення та комунальних доріг. Втрати у сфері промисловості налічують щонайменше 426 великих і середніх приватних підприємств і державних компаній.

### **7.2.4 Вплив коронавірусу COVID-19 на діяльність Товариства**

Постановою КМУ від 27.06.2023 р. № 651, яка опублікована в офіційній пресі 30.06.2023 року встановлено що із 24 години 00 хвилини 30 червня 2023 р. на всій території України карантин, встановлений з метою запобігання поширенню COVID-19, відмінено.

### **7.3 Управління фінансовими ризиками**

Функція управління ризиками компанії здійснюється у зв'язку з фінансовими, операційними та юридичними ризиками. Фінансовий ризик включає ринковий ризик (валютний ризик, ризик зміни процентної ставки та інший ризик цін), кредитний ризик та ризик ліквідності. Основною метою управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику та забезпечення виконання лімітів. Управління операційними та юридичними ризиками має забезпечити належне дотримання внутрішньої політики та процедур Товариства для мінімізації цих ризиків.

### 7.3.1. Кредитний ризик

Товариство підлягає кредитному ризику, а саме ризик того, що одна сторона фінансового інструменту принесе фінансові втрати іншій стороні, оскільки вона не зможе виконати свої зобов'язання. Вплив кредитного ризику виникає внаслідок продажу Товариством продукції на умовах відстрочки платежу та інших операцій з контрагентами, внаслідок чого утворюються фінансові активи.

Товариство контролює кредитний ризик, встановлює ліміти на окремих контрагентів. Керівництво Товариства здійснює аналіз за строками затримання сплати дебіторської заборгованості та відстежує залишки дебіторської заборгованості.

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України під впливом повномасштабної війни, а також як результат економічної нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Ступінь повернення активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу.

У 2023 р. в Товаристві стосовно дебіторської заборгованості нараховано резерв очікуваних кредитних збитків на суму 177 млн.841 тис. грн., зменшено резерв на суму 5 млн. 050 тис. грн. внаслідок погашення заборгованості, яка була раніше знецінена. Списання за рахунок резерву безнадійної заборгованості не здійснювалося на підставі п. 19 Перехідних положень ЦКУ.

Порівняльні дані щодо нарахування резерву очікуваних кредитних збитків у 2023 р. наведено в таблиці:

	31.12.2022	Створено/збільшено резерв, тис. грн	Списано за рахунок резерву тис. грн	Зменшено резерв, тис. грн.	31.12.2023
Поточна дебіторська заборгованість в грн.	3 287	3 775		-928	6 134
Поточна дебіторська заборгованість в валюті	15 638	9 832		-20 485	4 986
Інша поточна дебіторська заборгованість	312 391			-85 492	226 898
Всього	331 316	13 607		-106 905	238 018

### 7.3.2. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності полягає в тому, що Товариство не зможе сплачувати всі зобов'язання при їх погашенні. Товариство проводить ретельний контроль і контроль за ліквідністю. Товариство використовує детальні процедури прогнозування грошових потоків та прогнозування грошових потоків, щоб забезпечити своєчасне виплати своїх зобов'язань. Товариство намагається забезпечувати наявність на рахунках достатньої кількості грошових коштів для здійснення планових операційних виплат, включаючи обслуговування фінансових зобов'язань.

Протягом 2023 р. кредитні кошти не залучалися. Станом на 31.12.2023 р. заборгованість перед банками відсутня.

### 7.3.3. Ризик зміни цін

Ризик зміни цін полягає в тому, що на поточний або майбутній прибуток Товариства можуть негативно вплинути зміни ринкових цін на продукцію, що виробляється. Зниження цін може призвести до зниження чистого доходу і грошових потоків. Товариство регулярно оцінює можливі сценарії майбутніх коливань цін на сировинні товари та їх вплив на операційні та інвестиційні рішення. Однак в умовах нинішньої економічної ситуації оцінки керівництва можуть суттєво відрізнятись від фактичного впливу змін цін на сировинні товари на фінансовий стан Товариства.

Як і в попередні роки, в найбільш масових типорозмірах продукції спостерігалася жорстка цінова конкуренція зі сторони виробників країн Китаю, Турції, Індії, Індонезії та ін. Відповідно на ринку були присутні пропозиції значно нижчі від собівартості, що склалася на виробництві Товариства. Нестабільність на сировинних ринках в тому числі сприяла тому, що на експортних ринках в 2023 р. порівняно з 2022 р. ринкові ціни суттєво змінилися (+25%) на продукцію, що постачається Товариством, в той час як на світовій арені коливання було не значне.

### 7.3.4 Валютний ризик

У Товариства виникає валютний ризик у зв'язку з продажем та купівлею активів в валютах, які не є функціональною валютою Товариства.

Вартість активів та зобов'язань, облікована у відповідній валюті, станом на звітну дату 31.12.2023 р. наведено в таблиці:

	EUR	Еквівалент в гривні	USD	Еквівалент в гривні	RUB	Еквівалент в гривні
Поточні рахунки	85	3596	70	2675	6 246	2631
Поточна дебіторська заборгованість за продукцію	782	32 989	2005	76164	2 145	903
Аванси постачальникам	23	854	2765	100723	11739	4290
Всього активи	890	37439	4840	179562	20130	7824
Розрахунки з постачальниками ТМЦ	4379	184811	20349	772900	10592	4461
Розрахунки з постачальниками послуг	2	58	12	441	45	17

Аванси постачальників	від	18	543	363	10280	4265	1622
Всього		4399	185412	20724	783621	14902	6100
Чиста позиція		(3509)	(147973)	(15884)	(604059)	5228	1724

### 7.3.5. Ризик управління капіталом

Керівництво розглядає власні та запозичені кошти основними елементами управління капіталом. З метою збереження та коригування структури капіталу Товариство може переглянути інвестиційну програму, залучити кредити, а також продавати непрограмні активи. Керівництво Товариства аналізує щомісячну рентабельність капіталу, довгострокову фінансову стабільність та фінансові важелі на основі інформації про прибутки та кредитний портфель.

На Товариство не поширюються зовнішні вимоги щодо капіталу.

### 7.4 Судові справи

Перелік судових та досудових справ в 2023 році із стислим описом їх стану на 31.12.2023 року

№	Сторони	предмет	Стислий опис	Станом на 31.12.2023	Станом на дату затвердження
Судова справа 911/266/22	Позивач Громадянин України, Глиняний Леонід Петрович Відповідач ТОВ ПРЕМІОРІ	визнання права власності на частку в статутному капіталі товариства, визначення розміру статутного капіталу товариства, визначення розмірів часток учасників товариства	На розгляді в Касаційному господарському суді		Останнє засідання відбулося 10.01.2024, справу повернуто до повторного апеляційного розгляду, дату не призначено, оголошено результативну частину, повного тексту Рішення не має
Судова справа 910/14022/23	Позивач ТОВ «ПРЕМІОРІ»	про визнання протиправним та скасування наказу № 448/7	Відкрито провадження 18.09.2023	Рішенням визнано протиправним та скасувати наказ Міністерства	Знаходиться в апеляційному провадженні, призначено

	Відповідач Міністерство юстиції України	від 15.02.2023, зобов'язання вчинити дії, -		юстиції України № 448/7 від 15.02.2023 про відмову у задоволенні скарги	засідання на 12.06.2024
Судова справа 640/4452/22	Позивач: Глиняний Леонід Петрович Відповідач: Міністерство юстиції України 3-я особа: ТОВ "ПРЕМІОРИ" ПРЕМІОРИ ЛТД (PREMIORRI LTD)	про визнання дій та бездіяльності протиправними, зобов'язання вчинити дії	визнання протиправною бездіяльності Міністерства юстиції України щодо неприйняття рішення за скаргою компанії «PREMIORRI LTD» від 13.01.2022 року (zareєстрованою в Міністерстві юстиції України 14.01.2022 за № СК-196-22)	Відкрито касаційне провадження за касаційною скаргою ТОВ «ПРЕМІОРИ» на постанову Шостого апеляційного адміністративного суду від 30 серпня 2022 року та постанову Верховного Суду від 16 лютого 2023 року у справі №640/4455/22.	Призначено склад суду, засідання не призначено
Судова справа 640/4843/22	Позивач: Глиняний Леонід Петрович Відповідач: Міністерство юстиції України 3-я особа: ТОВ "ПРЕМІОРИ" ПРЕМІОРИ ЛТД (PREMIORRI LTD)	про визнання протиправним та скасування наказу	Ухвалою Окружного адміністративного суду м. Києва від 10 лютого 2022 року заяву задоволено.	Не погодившись із вказаною ухвалою суду, Міністерство юстиції України та Приватна акціонерна компанія з обмеженою відповідальністю ПРЕМІОРИ ЛТД (PREMIORRI LTD) подали апеляційні скарги	Дата не призначена
Начало формы 758/5141/23 Конец формы	обвинувачений: Мерзляков Олександр Віталійович, Глиняний Леонід Петрович Потерпілий: ПРЕМІОРИ ЛТД	провадження №4202110207000292 від 14.12.2021 року за обвинуваченням Мерзлякова О.В. та Глиняного Л.П. у вчиненні кримінального правопорушення, передбаченого ч. 3 ст. 206-2 КК України	протиправне заволодіння майном вчинені службовою особою з використанням службового становища або якщо вони заподіяли велику шкоду чи спричинили інші тяжкі наслідки	Передано за підсудністю.	Передано за підсудністю

Судова справа 757/28906/22-к	ТОВ «ПРЕМІОРРІ» ПРЕМІОРРІ ЛТД Глиняний Леонід Петрович	накладено арешт на корпоративні права ТОВ "ПРЕМІОРРІ" (код ЄДРПОУ 39848510	Ухвалою слідчого судді Печерського районного суду міста Києва від 21 жовтня 2022 року задоволено клопотання прокурора про накладення арешту на частку у розмірі 20 % статутного капіталу ТОВ "ПРЕМІОРРІ" (код ЄДРПОУ 39848510), яка належить Компанії "ПРЕМІОРРІ ЛТД" частку у розмірі 80 % статутного капіталу ТОВ "ПРЕМІОРРІ" (код ЄДРПОУ 39848510), яка належить Глиняному Л.П.	Компанією "ПРЕМІОРРІ ЛТД" подано апеляційну скаргу,-	Відмовлено
Судова справа 757/9757/23-к	ТОВ «ПРЕМІОРРІ» ПРЕМІОРРІ ЛТД Глиняний Леонід Петрович	про скасування арешту майна у кримінальному провадженні №420180000000 02320	21 березня 2023 року слідчий суддя Печерського районного суду м. розглянувши у відкритому судовому засіданні клопотання Компанії ПРЕМІОРРІ ЛТД про скасування арешту майна у кримінальному провадженні N 42018000000002320	відмовлено	Ухвала оскарженню не підлягає.

**Інформація щодо відкритих виконавчих проваджень**

№ АСВП: 74008762	Дата відкриття: 30.01.2024	Стан ВП: Відкрито
приватний виконавець: Крегул І.І.		
<b>БОРЖНИК:</b> ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРЕМІОРРІ"		
<b>СТЯГУВАЧ:</b> ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "РОСАВА"		
Усунення перешкоди в користуванні майном, що належить ПРАТ «РОСАВА		
№ АСВП: 74008758	Дата відкриття: 30.01.2024	Стан ВП: Відкрито
приватний виконавець: Крегул І.І.		
<b>БОРЖНИК:</b> ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРЕМІОРРІ"		
<b>СТЯГУВАЧ:</b> ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "РОСАВА"		
Звільнення нежитлових приміщень, що є предметом оренди майна №833 від 01.04.2020		

## 7.5 Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

### Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 7 та МСФЗ 13 у Звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані	Рівень ієрархії
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ	I
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами	II
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня	II
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки	III

### Вплив використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток

Товариство здійснює безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань із використанням закритих вхідних даних 3-го рівня, які протягом поточного звітного періоду не призвели до зміни розміру прибутку або збитку звітного періоду.



## Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Тис. грн.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережувані)		Всього	
	31.12.22	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22	31.12.23
Грошові кошти	102 108	146 845					102108	146 845
Довгострокові фінансові інвестиції -інші фінансові інвестиції					108 256	188932	108256	188932
-які обліковуються за участі в капіталі					1562	1562	1562	1562
Поточні зобов'язання					1131680	2118091	1131680	2118091

### 7.6. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

У Товариства за звітний період відсутнє переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості.

### 7.7. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

Справедлива вартість активів та зобов'язань в порівнянні з їх балансовою вартістю

Тис. грн.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Балансова вартість		Справедлива	
	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023
1	2	3	4	5
Грошові кошти	102 108	146 845	102 108	146 845
Довгострокові фінансові інвестиції				
-інші фінансові інвестиції	108 256	188932	108 256	188932
-які обліковуються за участі в капіталі	1 562	1562	1 562	1562
Дебіторська заборгованість	302832	466118	302832	466118
Поточні зобов'язання	1131680	1233629	1131680	1233629

Керівництво вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

### 7.8. Звіт про рух коштів

Звіт про рух грошових коштів — звіт, який відображає надходження і вибуття коштів протягом звітної періоду в результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності .

Товариство підприємство за власним рішенням обрав прямий метод, Використання прямого методу для визначення чистої зміни коштів полягає у тому, що послідовно наводяться всі основні статті грошових надходжень та видатків, а різниця між ними формує чистий рух коштів окремо від операційної , інвестиційної та фінансової діяльності .

Прямий метод складання Звіту про рух грошових коштів базується на безпосередньому використанні даних із реєстрів бухгалтерського обліку щодо дебетових або кредитових оборотів коштів за звітний період у кореспонденції з рахунками бухгалтерського обліку операцій, активів або зобов'язань.

В розділі 1 «Рух коштів в результаті операційної діяльності» наведено:

Стаття	2022	2023
Рух коштів від		
реалізація товарів послуг	30848	77199
Повернення податків зборів	71403	92486
в т.ч. ПДВ	71319	92486
Цільового фінсування	100	93
надходження від авансів	3651217	4327598
надходження від повернення авансів	73709	9384
надходження % на залишки на р/р	8	4
надходження від боржників	7	10
надходження від операційної оренди	63865	63728
інші надходження	754785	1045747
Витрачання		
На оплату товарів робот услуг	-2225777	-2094465
Праці	-44942	-50115
Відрахувань на соц.заходи	-11776	-12743
забов язань податків і зборів	-22427	-40921
в т.ч. податок на прибуток	-8439	-24884
ПДВ	-2012	0
на оплату забов язань з інших	-11976	-16037
Витрачання на оплату авансів	-1273031	-1503519
Витрачання на оплату повенення авансів	-2905	-19135
Інші витрачання	-946277	-1774562
чистий рух коштів від операц. Діяльн.	118804	120789
Рух коштів від інвестдіяльності		
на придбання фінансових інвестицій	-45895	-59887
на придбання необоротних активів	-19181	-15631
чистий рух коштів від інвест. діяльн.	-65076	-75518
Чистий рух коштів за зв. Період	53728	45271
залишок на початок року	45256	102108
вплив валютних курсів	3124	-534
залишок на кінець року	102108	146845

Інші надходження включають в себе надходження від іншої операційної діяльності: реалізація не основної продукції, відходів, необоротних активів, інших послуг промислового характеру.

Інші витрачання включають в себе витрачання коштів на інші напрями операційної діяльності, для відображення якої за ознаками суттєвості неможна було виділити окрему статтю або яка не включена до першого розділу Звіту, зокрема витрати на купівлю-продаж іноземної валюти, надання благодійної допомоги, страхування, оплата простоїв, лікарняні за рахунок підприємства та інші.

В розділі 2 «Рух коштів в результаті інвестиційної діяльності» наведено витрачання на придбання фінансових інвестицій та необоротних активів.

За 2023 р. Рух коштів в результаті фінансової діяльності відсутній.

## 8. Події після дати балансу

У проміжок часу між датою фінансової звітності та датою затвердження фінансової звітності події, які могли б вплинути на фінансову звітність (далі – подальші події):

-30 січня 2024р. рішенням виконавцем було відкрито виконавчі провадження № АСВП: 74008762, № АСВП: 74008758, боржник: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРЕМІОРИ", стягувач: ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "РОСАВА" щодо усунення перешкоди в користуванні майном, що належить ПРАТ «РОСАВА» та звільнення нежитлових приміщень, що є предметом оренди майна №833 від 01.04.2020 р.. Товариство планує виконувати всі передбачені законодавством дії щодо виконання цих проваджень. Керівництво Товариства вважає, що наявність виконавчих проваджень суттєво не вплине на безперервність діяльності Товариства в майбутньому

Нові зобов'язання, нові позики або нові гарантії; продажі/придбання активів; збільшення капіталу або випуск боргових інструментів, таких як випуск нових акцій чи незабезпечених боргових зобов'язань; укладення угоди про злиття/ліквідацію; будь-які активи відчужені урядом або знищені, наприклад через пожежу або повінь; будь-які події, що стосуються непередбачених зобов'язань; зроблені або чи передбачаються будь-які незвичайні облікові коригування; ймовірність того, що відбудуться будь-які події, які ставлять під сумнів прийнятність облікових політик, використаних у фінансовій звітності, як це було б, наприклад, якби такі події поставили під сумнів обґрунтованість припущення про безперервність; будь-які події, які стосуються визначення оцінювання облікових показників оцінок або забезпечень, зроблених у фінансовій звітності; будь-які події, які стосуються суми очікуваного відшкодування активів після 31.12.2023р не відбувались.

Товариство вважає, що події, які могли бути коригуючими по відношенню до фінансової звітності за 2023 рік, відсутні. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2023 та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, не було скориговано.

Директор ТОВ «ПРЕМІОРИ»

Головний бухгалтер



Л.П.Глиняний

О.А. Трехліб

## **ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ за 2023 р.**

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРЕМІОРИ»** (скорочене найменування **ТОВ «ПРЕМІОРИ»**) є юридичною особою за законодавством України. Реєстраційний код в ЄДРПОУ 39848510, дата реєстрації 19.06.2015 за № 1 353 102 0000 00 7391.

Юридичне місце знаходження: 09100, Київська обл., м. Біла Церква, вул. Леваневського, 91.  
Фактичне місце знаходження : 09100, Київська обл., м. Біла Церква, вул. Леваневського, 91.

Статутний капітал Товариства згідно установчих документів становить 2500,00 грн.

Засновниками юридичної особи зазначено:

ПРЕМІОРИ ЛТД, код 09877797, Suite G07, 1210 Arlington Business Park, Theale, Reading, England, RG7 4TY розмір внеску до статутного фонду – 500,00 грн, що становить 20% .

Глиняний Леонід Петрович ПІН 2353611256, країна громадянства: Україна,  
Місцезнаходження: Україна, 09100, Київська обл., місто Біла Церква, вул.Гродзинських академіків, будинок 23, квартира 2. Розмір внеску до статутного фонду 2000,00 грн, що становить 80%, зазначено кінцевим бенефіціаром з типом бенефіціарного володіння: прямий вирішальний вплив.

Відомості про органи управління юридичної особи: **ЗАГАЛЬНІ ЗБОРИ УЧАСНИКІВ.**

Види діяльності, яку здійснює та має здійснювати ТОВ «ПРЕМІОРИ»:

- виробництво гумових шин, покришок і камер; відновлення протектора гумових шин і покришок;
- оптова торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів;
- роздрібна торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів;
- дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природних і технічних наук;
- оптова торгівля хімічними продуктами;
- діяльність вантажного автомобільного транспорту;
- діяльність вантажного залізничного транспорту;
- інша допоміжна діяльність у сфері транспорту;
- надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна.

### **Стратегічна мета Товариства:**

Основною метою діяльності Товариства є отримання прибутку шляхом здійснення виробничої та іншої господарської діяльності.

### **Організаційна структура Товариства:**

Управління поточною діяльністю Товариства здійснюється одноособовим виконавчим органом-Директором. До компетенції директора належать всі питання діяльності Товариства, крім тих, що належать до компетенції Загальних зборів Учасників.

Перший заступник Директора Товариства безпосередньо підпорядковуються Директору, який на підставі довіреності здійснює поточне керівництво та управління діяльністю Товариства, відповідно до планів, затверджених Директором. Безпосередньо виконавчому органу підпорядковуються відділи: бухгалтерія, фінансовий відділ, департамент юридичної та регуляторної політики, відділ охорони праці, відділ постачання на чолі з заступниками

директора з матеріально-технічного постачання, відділ управління персоналом на чолі з заступником директора з управління персоналом, відділу збуту, відділу маркетингу, відділу PR та реклами, які знаходяться під керівництвом заступника директора з продажу, технічний відділ, дільниця ТД і З, відділ головного енергетика, які в свою чергу керуються заступником директора з технічних питань, митно-ліцензійний відділ, транспортний цех та господарство складське, які очолює начальник управління логістики.

Протягом 2023 року змін в організаційній структурі Товариства не проводилося.

Організаційна структура являє собою комбінацію лінійної та функціональної структур. В лінійно-функціональній структурі лінійні ланки приймають рішення, а функціональні підрозділи допомагають готувати різні рішення, заходи, плани для прийняття управлінських рішень та регуляторної політики.

Станом на 01.01.2023 р. кількість працівників складала 358 осіб, з них за зовнішнім сумісництвом 33 осіб. Станом на 31.12.2023 кількість працівників складала 336 осіб, з них за зовнішнім сумісництвом 37 осіб.

Основним видом діяльності ТОВ «ПРЕМІОРИ» є виробництво гумових шин, покришок і камер. Схема роботи підприємства заснована на давальницькій схемі з наданням сировини в переробку в рамках договору підряду. Право власності на матеріали та сировину, що передаються виконавцю, зберігається за замовником, йому ж належить право власності на готову продукцію. Виробництво продукції здійснюється в рамках дії договору переробки давальницької сировини за № 1001 від 22.04.2020 р. з ТОВ «РОСАВА ТАЙЕРС».

Асортимент продукції включає понад 200 типорозмірів шин для легкових, легких вантажних, вантажних автомобілів, сільськогосподарської та дорожньо-будівельної техніки, напольного транспорту.

Вся серійна продукція проходить повний комплекс лабораторно-дорожніх випробувань тестувань, що підтверджено сертифікатами на відповідність європейським вимогам за Правилами ЄЕК 30, 54, 106, 117 (Чеська Республіка), Технічних Регламентів Митного Союзу.

Гарантуванням стабільності якості та конкурентоспроможності білоцерківських шин є впровадження на підприємстві система менеджменту якості.

З 2018 році система якості ТОВ «ПРЕМІОРИ» щорічно проходить сертифікацію на відповідність вимогам міжнародного стандарту ISO 9001:2015 компанією QS Cert (Нідерланди). У 2019 році система менеджменту якості ТОВ "ПРЕМІОРИ" сертифікована компанією QSCert-Ukraine B.V. на відповідність вимогам міжнародного стандарту ISO 9001:2015. Ресертифікаційний аудит системи менеджменту якості проведений у грудні 2021 року, відповідність вимогам ISO 9001:2015 підтверджується сертифікатом №- Q 9511/22, дійсним до 16.01.2025 року. Наступний ресертифікаційний аудит планується на грудень 2024 року.

Компанія будує відносини з клієнтами, торговими партнерами та автоскладальними підприємствами на принципах поваги, взаємного розвитку і довгострокового взаємовигідного

співробітництва. Успіх діяльності партнерів - успіх компанії. Наші партнери - торгові представники країн Європи, СНД, США та Латинської Америки. З метою виходу на нові ринки Товариство розпочало процедуру отримання сертифікату INMETRO. Національний інститут метрології, якості та технологій INMETRO є бразильським агентством, яке відповідальне за регулювання продукту на території Бразилії. Імпортовані шини для автомобілів можуть продаватися на бразильському національному ринку лише після сертифікації/підтвердження відповідності акредитованим ОСП (орган сертифікації продукції) і належним чином зареєстровані в системі Orchestra INMETRO.

Сертифікація шин в Бразилії виконується відповідно до вимог постанови INMETRO № 379/2021 від 14 вересня 2021 р. і базується на наступних кроках:

- Визначення уповноваженого представника сертифікації.

Щоб подати заявку на сертифікацію, потрібно мати бразильську компанію як уповноваженого представника сертифікації. Ця вимога є обов'язковою згідно з визначенням INMETRO для проведення сертифікації.

Уповноваженим представником в Бразилії від компанії виробника ТОВ «ПРЕМІОРИ» є дочірня компанія «PREMIORI BRASIL MARKETING E REPRESENTAÇÃO LTDA», Бразилія, яка відповідальна за сертифікацію у Бразилії.

- Визначення органу сертифікації продукції.

Обрати орган із сертифікації продукції (ОСП), який відповідатиме за процес сертифікації та повинен бути акредитований INMETRO. Вибрано компанію NCC Certificações do Brasil Ltda, Бразилія.

- Виконання процесу сертифікації.

Цей процес здійснюється органом із сертифікації продукції (ОСП) безпосередньо з компанією-виробником та базується на наступних етапах:

- перевірка та проведення аудиту в компанії ТОВ «ПРЕМІОРИ», яка є виробником шин;
- відбір досліджуваних зразків, визначення випробувальної лабораторії та виконання випробувань на вимогу стандартів INMETRO, визначених органом із сертифікації. Для виконання робіт щодо випробувань зразків визначена компанія IDIADA Automotive Technology SA, Іспанія.

- Проведення аудиту розгляду скарг споживачів

Дана процедура проводиться за участі органу із сертифікації продукції (ОСП) та компанії уповноваженого представника через незалежну компанію «UNITS AUDITORES INDEPENDENTES S/S», Бразилія.

- Видача сертифікатів відповідності INMETRO.

Після проведення комплексу всіх заходів орган із сертифікації видає уповноваженому представнику в Бразилії сертифікат відповідності для реєстрації в системі Orchestra INMETRO, який діє 4 (чотири) роки з обов'язковим щорічним підтвердженням його відповідності.

- Видача печатки ідентифікаційного знаку (номеру) INMETRO

Уповноважений представник подає запит на реєстрацію продукту до системи Orchestra INMETRO. Після цього система видає номер, який компанія-виробник використовує для гравіювання його на боковині пресформи шини.

Тільки після отримання такого номеру шина буде випущена для імпорту та продажу в Бразилії. Додатково шина повинна бути ідентифікована етикеткою з відповідними параметрами результатів випробувань на вимогу бразильських стандартів INMETRO.

Відповідно до описаної вище процедури в 2021 були отримані сертифікати відповідності компанії NCC Certificações do Brasil Ltda, Бразилія, які діють до квітня 2024 року. Роботи щодо випробувань зразків проводила компанія IDIADA Automotive Technology SA, Іспанія.

В 2023 проведені відповідні процедури підтвердження відповідності з видачою нових сертифікатів та внесення їх в систему Orchestra INMETRO.

Товариство співпрацює з автоскладальними компаніями: ПАТ «АвтоКрАЗ», ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО "Київський бронетанковий завод", Державне підприємство "Миколаївський бронетанковий завод", Акціонерне Товариство "ЕЛЬВОРТІ" м.Кропивницький, Приватне акціонерне товариство "Богуславська сільгосптехніка", Державне підприємство "Харківське конструкторське бюро з машинобудування імені О.О. Морозова", ТОВ ТД «КОРІДА-ТЕХ».

ТОВ «ПРЕМІОPI» внесено до реєстру потенційних та діючих виробників продукції для потреб Збройних сил України з присвоєнням коду NCAGE **A03ZJ**.

З початком військової агресії росії, важливим питанням постало забезпечення наземного військового транспорту Збройних Сил України та інших установ. Товариство обрано як постачальника шин для транспортних засобів великої та малої тоннажності ( 34350000-5) на адресу Центрального управління забезпечення військовою технікою Озброєння Командування Сил логістики Збройних Сил України Міністерства оборони України. Протягом 2023 року успішно виконано декілька контрактів з постачання.

### Операційні та фінансові результати

Звіт про фінансові результати Товариства складений на основі даних бухгалтерського обліку, який ведеться згідно Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", від 16 липня 1999 року № 996-XIV з урахуванням внесених до нього змін та згідно з вимогами МСФЗ для забезпечення єдиних (постійних) принципів, методів і процедур при відображенні поточних операцій у обліку.

Наступна таблиця відображає основні фінансові результати Товариства

### ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

(у тис. гривень)

	Код рядка	2022	2023	Зміна %
Чистий дохід від реалізації продукції( товарів, робіт, послуг)	2000	2977017	3741513	+25,68
Собівартість реалізованої продукції (товарів робіт послуг)	2050	(2614983)	(3485624)	+33,29
<b>Валовий прибуток</b>	<b>2090</b>	<b>362034</b>	<b>255889</b>	<b>-29,32</b>
Інші операційні доходи	2120	200827	196009	-2,4
Адміністративні витрати	2130	(41273)	(43348)	+4,8
Витрати на збут	2150	(28042)	(41669)	+48,59
Інші операційні витрати	2180	(660155)	(241135)	-63,47

<b>Операційний прибуток</b>		<b>(166609)</b>	<b>125746</b>	<b>+175,4</b>
Фінансові доходи	2220	65695	23369	-64,43
Фінансові витрати	2250	(16694)		-100
Інші доходи	2240	9508		-100
				+100
Інші витрати	2270	(6639)	(548)	-91,75
<b>Прибуток до оподаткування</b>		<b>(114739)</b>	<b>148567</b>	<b>+229,5</b>
(Витрати)/заощадження податку на прибуток	2300	19469	(26742)	-134,54
				+237,4
<b>ПРИБУТОК ЗА РІК</b>		<b>(95270)</b>	<b>121825</b>	<b>+227,9</b>

Дохід від реалізації продукції в 2023 р. збільшився на 25,38% за рахунок підвищення цін на продукцію. Але в цілому валовий прибуток від основного виду діяльності Товариства в 2023 році порівняно з 2022 роком зменшився на 29,32 %.

Розв'язана росією війна призвела до стрімкішого зростання цін та розриву ланцюжків постачання багатьох сировинних компонентів (основна сировина, допоміжні матеріали та комплектуючі складові до технологічного обладнання). Протягом 2023 року канали постачання основної сировини переорієнтовано. Виробників із РФ (синтетичні каучуки, хімічні продукти, мастила) та Республіки Білорусь (кордна тканина, бортова проволочка та кручений дріт, мастила, каніфоль, тощо), повністю замінили європейські та азійські постачальники. Логістична складова значно зросла в ціні, враховуючі значне збільшення протяжності маршруту. Крім того з листопада 2023 року польські перевізники блокували кордони з Україною. Внаслідок цього терміни постачання української продукції на європейський ринок та постачання сировини в зворотньому напрямку порушилися. Товариство було вимушено перебудовувати логістичні шляхи. До того ж блокада вплинула й на обсяги виробництва.

Європейські покупці отримують продукцію на умовах FCA і транспортна складова для них значно зросла, вони вимушені коригувати об'єми закупок. Також слід врахувати фактор так званої "енергетичної інфляції", зумовленої ростом цін на енергоносії. На сьогоднішній день у виробничому процесі підприємства використовуються імпортні сировинні компоненти та матеріали, питома вага яких складає майже 90% від загальної потреби.

На українському ринку домінують шини бренду Premiorri і Rosava з часткою ринку 23%; найбільшими гравцями з зарубіжних брендів є TOP -10: Hankook, Nokian, Goodyear, Bridgestone, Michelin, Nexen, Debica, Matador, Petlas, Lassa: сумарна частка ринку 33%. Іншими великими гравцями, які працюють на ринку, є Белшина (10,4%), Кордіант (2,6%). Очікується, що збільшення продажу автомобілів (особливо вживаних з ринку Америки та Європи), послідовне підвищення цін на шини у світі та збільшення розміру автопарку позитивно вплинуть на шинний ринок України протягом 2023-2024 років. В автопарку країни переважають легкові автомобілі, за якими йдуть комерційні транспортні засоби та двоколісні транспортні засоби.



### Аналіз продажів шин ТОВ «ПРЕМІОРИ» за період 2021-2023 рр.

Продаж шин усіх груп продукції на всі ринки за 2023 р. на рівні 2,03 млн штук, що на 11% більше від продажів за аналогічний період минулого року. Збільшення продажів у кількісному значенні відбулось за всіма групами шин, як легкової групи так і групи ВГШ:

Причиною не виконання цільових показників на 2023 рік (2,2 млн.) війна в країні. Вона не лише зачепило результати зимового сезону, а й заклало негативний тренд у літній шинний сезон.

Група продукції	2021р.	2022р.	2023р.	Відх., % 2022/2021	Відх., % 2023/2022
Легкова група	4 124 263	1 700 311	1 864 394	-59%	10%
Група ВГШ	217 681	131 033	170 476	-40%	30%
<b>ВСЬОГО</b>	<b>4 341 944</b>	<b>1 831 344</b>	<b>2 034 870</b>	<b>-58%</b>	<b>11%</b>

Найбільшим ринком збуту в 2023р. є незмінно **ринок України** - частка продажу якого склала 72%, що на 5 % гірше за минулий рік (77%), проте це зниження відбулося за рахунок збільшення експортної частки. Причиною втрати позицій в продажах в Україні слугувало: повномасштабне вторгнення РФ, збій логістичних поставок сировини та матеріалів, зниження спроможності дилерів купувати шину, великий об'єм китайської, турецької та інших брендів шин, фінансові ризики та багато іншого. Значне скорочення продажу відбулося на ринках СНД (- 39%) порівняно з попередній періодом, причиною якого стало: удорожчання логістики та значно дешевші бренди на внутрішньому ринку. Європа та Америка значно наростили свої об'єми майже на 20% та відповідно на 151%.

У даний момент частка європейського ринку 13 %, продаж збільшився на 50 тис. шин, що показує позитивну тенденцію зростання. За 2023р продаж здійснювався до 10 країн Європи, найбільший рівень продажу - ринок Польщі (частка 43%), далі йде Словаччина (частка 21%), далі Франція (частка 19%), Румунія та Литва з часткою 9% - 3%, Болгарія та Великобританія по 2%.

Продаж на ринок СНД продовжує знижуватися, оскільки через подорожчання логістики наша продукція стала неконкурентоспроможною на основних ринках. Частка СНД в загальному продажу - 3%, продукція продається до 5 країн (з початку повномасштабного вторгнення на територію України РФ та Білорусь видалені зі списків партнерів), найбільші ринки: Молдова з часткою 87%; Вірменія з часткою 6%, Азербайджан, Грузія по 3%, Казахстан має частку 1% через довге логістичне плече та занадто дорогу логістику.

Продажі на ринок Америки дуже суттєво збільшилися на 138% порівняно з 2022р. (або на 150 тис. більше за попередній період) від загальних об'ємів продаж або зайняли 5% від загальних відвантажень. Збільшення продажу пов'язане зі зниження вартості фрахту логістики в декілька разів. Проте ціновий тиск з боку Китаю та Азії не дає відповідно конкурувати з їх низькими пропозиціями.

Одним з важливих напрямків нашого бізнесу є розвиток продажу сегмента шин для легкових та легковантажних автомобілів.

У 2023р. відбулося збільшення продажу шин медіум-сегмента (+11%) з одночасним ростом економ-сегмента (+17%), це пов'язано з війною в країні та економічною кризою, зниженням купівельної спроможності та фінансовими ризиками. Споживачі почали купувати більш бюджетний сегмент, віддають перевагу вітчизняному виробництву. Проте off-take проекти дають негативну динаміку та мають значний спад до попереднього року (-40%). Загалом легкова група має позитивний приріст до попереднього періоду (+9% або майже 160 тис. шин).

Сегмент	2021р.	2022р.	2023р.	2022/2021	2023/2022
Медіум	2 752 847	1 181 423	1 307 196	-57%	11%
Економ	1 349 554	426 912	499 073	-68%	17%
off-take	32 105	96 209	57 825	200%	-40%
<b>ВСЬОГО</b>	<b>4 134 506</b>	<b>1 704 544</b>	<b>1 864 094</b>	<b>-59%</b>	<b>9%</b>

На українському ринку найбільше, як і раніше, затребувані шини 13-14 дюйма. Це сегмент низько бюджетних шин, на розмір сегмента суттєво впливає відкладений попит та конкурентоспроможна ціна.

Оскільки наш продаж найбільший на внутрішній ринок, частка шин 13 дюйма становить 32%. Однак є нестабільна динаміка продажу шин від 16 дюйма і вище.

### **Основні чинники, які впливали і впливатимуть у майбутньому на тенденції розвитку ринку шин.**

Шинна індустрія прагне подолати глобальний спад.

У порівнянні з іншими автомобільними вторинними ринками, маржа шинного бізнесу знаходиться на низькому рівні. Це, в першу чергу, базується на:

- інтенсивній нещадній конкуренції з сильним виходом нових конкурентів (онлайн, автодилери, гаражі ІАМ, які супроводжуються зменшенням цільових груп, таких як масові торговці і автозаправні станції).
- політиці брендингу всіх виробників шин з великою кількістю брендів від преміального рівня до низького бюджетного рівня і приватних марок (форсує канібалізацію в поєднанні з більш низькою маржею)
- консервативному й пасивному очікуванні і ставленні більшості традиційних дилерів шин, що є одним з найбільш значних факторів негативного впливу.

Основні загрози та проблеми, на які нараються дистриб'ютори шин у найближчі роки:

- Зменшення маржі
- Інтернет- магазини
- Скорочення бізнесу зимових шин (особливо в D, CH, A, SLO, SLK, CZ, Скандинавії та Східній Європі) через зміну клімату.
- Автовиробники / авторизовані автодилери форсують шинний бізнес. Виробники шин стають ритейлерами (D2C)
- Економічні кризи, особливо в Південній, Південно-Східній Європі і Східній Європі

Технічний розвиток нав'язується виробниками автомобілів і шин з його високими вимогами до якості персоналу і довгострокового керівництва компанії.

Майбутнє базується на шині плюс автосервіс, зростання сегмента B2C.

Загальна тенденція щодо сегментів легкових шин: сильне зростання низькобюджетних / бюджетних / приватних марок, невелике збільшення преміальних продуктів для бізнес-автомобілів і автомобілів в сегменті високого класу.

Нові бізнес-концепції, які можуть існувати в торгівлі шинами:

Шиномонтаж та автосервіс для ритейлерів

Шинний готель / зберігання шин. (Особливо в країнах з бізнесом зимових шин).

У роздрібних продавців шин повинен бути партнерський контракт з автопарком (зростає маршрутний бізнес)

Бути відповідним партнером інтернет-магазинів

✓ Мобільний сервіс з ремонту

### Зобов'язання

Зобов'язання Товариства включають торговельну та іншу кредиторську заборгованість:

	31 грудня 2022	31 грудня 2023
Торговельна кредиторська заборгованість	1 086 047	1 191 168
Розрахунки з бюджетом	11 368	1 199
Одержані аванси	31 102	37 025
Заробітна плата та соціальні внески	3 052	4 161
Інші поточні зобов'язання	111	76
<b>Всього кредиторська заборгованість</b>	<b>1 131 680</b>	<b>1 233 629</b>

Сума торгівельної кредиторської заборгованості в національній валюті станом на 31.12.2022 р. становила 164 951 тис. грн., на 31.12.2023 р.- 228 480 тис. грн.. Сума торгівельної кредиторської заборгованості в іноземній валюті станом на 31.12.2022 р. становила 20 374 тис. дол США, 4380 тис. євро, 10 636 тис. руб рф, всього в еквіваленті 921 мільйон 096 тис. грн., на 31.12.2023 р. становила 20 361 тис. дол США, 4 380 тис. євро, 10 636 тис. руб рф, всього в еквіваленті 962 689 тис. грн.

Станом на 31.12.2023 р. кредиторська заборгованість в сумі 956 мільйонів 292 тис. грн забезпечена заставою за Договором застави рухомого майна від 28.01.2022р з Excelland Holdings LTD (ЕКСЕЛЛЕНД ХОЛДІНГС ЛТД), Кіпр. Балансова вартість рухомого майна у заставі станом на 31.12.2023 р. становить 532 297 тис. грн., балансова вартість нематеріальних активів, переданих в заставу становить станом на 31.12.2023 р. становить 2 536 тис. грн.

На час дії військового стану строки позовної давності зупинені (п. 19 Перехідних положень ЦКУ), кредиторська заборгованість не списувалася.

### Соціальні аспекти та кадрова політика

З самого початку заснування Товариство пишається своєю стабільною та добре скоординованою командою-професіоналами з цінними навичками, знаннями та досвідом.

Станом на 01.01.2023 р. кількість працівників складала 358 осіб, з них за зовнішнім сумісництвом 33 осіб. Станом на 31.12.2023 кількість працівників складала 336 осіб, з них за зовнішнім сумісництвом 37 осіб.

Головними цінностями взаємодії Товариство визначає такі: сумлінність та довіра, прозорість, професіоналізм та справедливість.

В 2023 р. Товариство зазнавало певну нестачу працівників у зв'язку з їх вимушеним від'їздом у безпечні місця та у зв'язку з призивом працівників до лав ЗСУ. Загальна мобілізація та воєнний стан в Україні триває з 24 лютого 2022 року, і всі чоловіки від 18 до 60 років вважаються військовозобов'язаними. Законом деяким категоріям чоловіків гарантована відстрочка — таких

осіб заборонено мобілізувати, крім як за особистою згодою. Одна з підстав відстрочки — бронювання на роботі. В 2023 р. Товариство отримало бронь на певну категорію працівників. Важливим елементом взаємодії держави, бізнесу та суспільства Товариство вважає корпоративну соціальну відповідальність перед своїми співробітниками, членами їх родин та перед суспільством у цілому.

### **Заходи з боротьби з корупцією та хабарництвом.**

Політика Товариства полягає в тому, щоб не брати участь у хабарництві або корупції, а також дотримуватися чинних антикорупційних законів.

Товариство дотримується наступних принципів:

- Ми працюватимемо проти корупції у всіх її формах, включаючи здирництво та хабарництво.
- Забороняється здійснювати, обіцяти або пропонувати будь-які платежі, подарунки або заохочення з метою впливу на когось (у тому числі посадових осіб, постачальників, клієнтів тощо); те ж саме стосується прийому платжів, подарунків або стимулів.
- Всі платежі повинні бути обґрунтованими і попадати під прийнятну комерційну практику.
- Усі витраи повинні бути належним чином відображені в обліку.
- Товариство не робить політичних внесків.

При залученні до ділових відносин Товариство вибирає своїх партнерів з однаковим підходом нульової толерантності до корупції та хабарництва.

- Усі кошти, отримані та сплачені Товариством під час ведення бізнесу, суворо обліковуються з метою мінімізації можливостей отримання чи вилучення готівки з метою хабарництва.

### **Ризики, пов'язані з середовищем**

#### **Загальний огляд**

Вплив російського вторгнення на економіку має багато проявів.

Головний прояв – це прямі втрати (близько 20% довоєнної території є непридатними для ведення будь-якого бізнесу), населення (близько 20% людей покинули Україну, значна частина втратила можливість заробляти) та капіталу (майна та виробничих потужностей). Вплив цього фактору можна оцінити у 20-25%.

Другий прояв – це розрив виробничих ланцюжків та традиційних ланцюжків постачання/експорту продукції, який у 2022 році зупинив цілі галузі (тут вплив можна оцінити у 15-20% в перші місяці війни, але наразі його вплив суттєво зменшився, десь до 5-10%).

Третій – це психологічний вплив, тобто збільшення безпекових ризиків, яке враз змінило поведінку не лише українців, а і їхніх іноземних партнерів (вплив цього фактору здебільшого проявився у зупиненні всіх інвестиційних проєктів та зменшення попиту на товари тривалого споживання).

Варто зазначити, що загальна сума міжнародної підтримки за два останні роки становила близько 21% від ВВП України за цей період (і ще більшою була військова підтримка) – без цієї допомоги Україна б не змогла вижити.

#### **Операційні ризики**

##### **Збільшення витрат на входні ресурси**

Операційні витрати Товариства можуть збільшитися і негативно вплинути на фінансові показники. Ризик збільшення операційних витрат Товариства в основному пов'язаний з

зростанням цін на енергоресурси, основну сировину, матеріали, вартість транспортно-експедиційних послуг та послуг переробки давальницької сировини.

### Фінансові інвестиції

Протягом 2023 р Товариство здійснило купівлю фінансових інструментів у вигляді інвестиційних сертифікатів інвестиційних фондів. На дату балансу визначено справедливу вартість інвестицій на підставі вартості чистих активів пайових фондів за даними ТОВ «Компанія з управління активами «Комплексний фінансовий сервіс» .

Найменування ФІ	Найменування емітента	Номинальна вартість, тис грн	Кількість ФІ, шт	Балансова вартість на 31.12.2023, тис. грн	Справедлива вартість на 31.12.2023, тис. грн.	Сума дооцінки (-уцінка)
Інвестиційний сертифікат іменний	ТОВ «КУА «Комплексний фінансовий Сервіс»(Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «Фонд регіонального розвитку»	1,0	26659	48291,3	58373,6	10 082,3
Інвестиційний сертифікат іменний	ТОВ «КУА «Комплексний фінансовий Сервіс»(Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «Фонд перспективних технологій»	1,0	11088	33216,6	48211,5	14 994,9
Інвестиційний сертифікат іменний	ТОВ «КУА «Комплексний фінансовий Сервіс»(Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «Фонд соціального розвитку»	1,0	151	21 965,1	21319,1	-646,0
Інвестиційний сертифікат іменний	ТОВ «КУА «Комплексний фінансовий Сервіс»(Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «Фонд соціального розвитку»	1,0	33 754	63 450,1	60 555,0	-2895,1

	фонд «Фонд сприяння розвитку будівництва»					
РАЗОМ	дооцінка			166923	188459	26881
	уцінка					-5345

Форма існування інвестиційних сертифікатів- електронна. Обслуговування рахунків в цінних паперах здійснюється депозитарними установами ПАТ «ОКМА» на підставі ліцензії серії АЕ № 263342, виданої Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, в рамках дії Договору № 300052 від 28.10.2019 р. до 21.02.2023 р.. ТОВ «ПРО КЕПІТАЛ СЕК'ЮРІТІЗ» на підставі ліцензії серії АЕ № 286581, виданої Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку обслуговує рахунків в рамках дії Договору № 500538-Д від 08.10.2021 р. протягом 2023 р.

Товариство обліковує акції та інвестиційні сертифікати за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

### *Екологічні аспекти*

На території Товариства зовнішнє освітлення виконано на світлодіодних світильниках компанії, а включення освітлення здійснюється по датчику зовнішнього освітлення що дає суттєву економію електроенергії;

освітлення адміністративного корпусу, складських приміщень і складу готової продукції виконано на світлодіодних світильниках;

на газовій котельні використовується сучасна автоматика для регулювання подачі тепла в автоматичному режимі в залежності від режиму роботи та проводиться періодичне технічне обслуговування даної газової котельні;

гранично-допустима концентрація викидів забруднюючих речовин в атмосферне повітря встановлено проведенням еколого-теплотехнічним та режимно-налагоджувальних випробувань, що дозволило відрегулювати оптимальні режими газових котлів з мінімальними тепловими витратами та мінімальними викидами забруднюючих речовин в атмосферне повітря з продуктами згоряння.

Використання та забруднення водних ресурсів.

Водопостачання на виробництво та обслуговування котельних здійснюється від ТОВ «БІЛОЦЕРКІВВОДА), здійснюється забор води з р. Рось від витоків до кордону Київської та Черкаської обл.. Для обслуговування полігону захоронення відходів вода подається з свердловини № 94 у с. Черкас з підземного водоносного горизонту.

Товариство має дозвіл на спеціальне водокористування № 187/КВ/49д-20 від 13.07.2020 р. Перевищення встановлених лімітів відсутнє.

З метою утилізації побутових відходів заключено договір на вивіз з Білоцерківським ПРАТ КАТП-1028 за № 2077-23 від 01.01.2023 р.

Виробничі відходи, що не підлягають реалізації та втратили свої властивості підлягають захороненню на території полігону Черкас.

Відходи, що мають товарну цінність підлягають реалізації покупцям або спеціалізованим підприємствам, що мають відповідні ліцензії.

### *Політика ціноутворення*

Ризик зміни цін полягає в тому, що на поточний або майбутній прибуток Товариства можуть негативно вплинути зміни ринкових цін на продукцію, що виробляється. Зниження цін може призвести до зниження чистого доходу і грошових потоків. Товариство регулярно оцінює можливі сценарії майбутніх коливань цін на сировинні товари та їх вплив на операційні та інвестиційні рішення. Однак в умовах нинішньої економічної ситуації оцінки керівництва можуть суттєво відрізнятись від фактичного впливу змін цін на сировинні товари на фінансовий стан Товариства.

Війна в Україні є основним чинником, що впливає на коливання курсу валют, втім, загалом ситуація на валютному ринку станом на кінець 2023 року є стабільним. На політику ціноутворення на всіх ринках значною мірою має вплив зміни курсів валют. Значне зміцнення гривні під час військового стану негативно впливає на конкурентоспроможність наших шин на експортних ринках і знижує прибутковість щодо зовнішньоекономічних контрактів, а на ринку України призводить до необхідності знижувати ціни в пік сезону, щоб залишатися на ринку.

На ринку України з грудня 2022 року була запропонована Літня Програма 2023 р. для дилерів на легкові та легковантажні шини. Основною метою даної програми є стимулювання об'ємів відвантаження та частки в структурі шин з посадковим діаметром 17 дюймів і вище.

А з червня 2023 року планувався вже старт Зимової Програми легкових та легковантажних шини для дилерів України. Починаючи з травня 2023р. робота по Літній програмі перейшла до кінця і компанія почала повне виробництво зимової шини. Більшість Дилерів почали відвантаження через місяць. Проте вже з початку квітня поступово почалися відвантаження. Для клієнтів було прийнято рішення керівництвом відвантажувати продукцію згідно листів погодження (градіцій).

Щомісяця проводився аналіз роздрібних та гуртових цін на ринку легкових, вантажних і сільгоспшин України. Як і в попередні роки, в найбільш масових типорозмірах спостерігалася жорстка цінова конкуренція зі сторони виробників країн СНД (БШК, АШК, Волтаер, КАМА, що працювали на залишках ввезених до початку війни), Китаю, що був завезений за нульовою ставкою. Відповідно на ринку були присутні пропозиції значно нижчі від нашої собівартості. Також значно посилилася конкуренція зі сторони китайських вантажних шин та агрошин виробництва Індії, Турції та Китаю. Тому для збереження частки ринку і об'ємів відвантаження у 2023 році ціни формувалися на маржинальні позиції в рамках пакетних пропозицій.

Постійно проводився ціновий моніторинг основних ринків Європи, зокрема Польщі, Великобританії, Болгарії, Румунії, Угорщини, Словаччини та ринок Америки.

Формування цін на основних ринках відбувалося з урахуванням ринкової конкуренції та в залежності від об'ємів замовлень. Так, для всіх ринків України, Європи, СНД, Америки ціни формувалися в рамках градацій, періодично застосовувався індивідуальний підхід до ціноутворення з метою отримання максимальної дохідності при відповідних об'ємах.

### ***Ризик зниження рівня споживчого попиту на товари (роботи, послуги).***

Ми спостерігаємо значне зниження клієнтського попиту та купівельної спроможності кінцевих покупців на внутрішньому ринку.

Враховуючі повну заміну постачання синтетичних каучуків та інших сировинних компонентів які до війни постачалися із РФ та РБ аналогами із Африки, Південної Азії та інших регіонів

особливо гостро постало питання логістики, оскільки дані позиції доставляються морським шляхом. Станом на сьогодні морські порти України не приймають вантажі, а міжнародні логістичні компанії обмежують (або навіть забороняють) операції із контрагентами України. Всі ці фактори впливають на строки поставки та кінцеву вартість матеріалів у виробника, внаслідок чого продукція стає менш конкурентоспроможною, особливо на міжнародних ринках.

#### ***Ризик інцидентів у сфері кібербезпеки***

Корпоративна інформаційна система товариства може бути пошкоджена вірусною атакою або зовнішнім втручанням. Інфраструктура ІТ-системи Товариства побудована таким чином, щоб мінімізувати несанкціоноване зовнішнє втручання.

#### ***Податкові ризики***

Діяльність Товариства та його фінансовий стан надалі зазнаватимуть впливу регуляторних змін в Україні, в тому числі впровадження існуючих і майбутніх правових і податкових нормативних актів.

#### ***Фінансові ризики***

##### ***Ризик ліквідності***

Ризик ліквідності полягає в тому, що Товариство не зможе сплатити всі зобов'язання при їх погашенні. Товариство проводить ретельний контроль і контроль за ліквідністю. Товариство використовує детальні процедури прогнозування грошових потоків та прогнозування грошових потоків, щоб забезпечити своєчасне виплати своїх зобов'язань. Товариство намагається забезпечувати наявність а рахунках достатньої кількості грошових коштів для здійснення планових операційних виплат, включаючи обслуговування фінансових зобов'язань. Протягом 2023 р. Товариство не користувалося залученням кредитних коштів в банках.

За договором № ДК-211020/002-00 від 21.10.2020 р. з ПуАТ «Комерційний Банк «АКОРДБАНК» Товариство розмістило кошти в національній валюті на депозитному рахунку. За умовами договору банківського вкладу поповнення рахунку можливо у будь-який момент, шляхом перерахування додаткових внесків, з рахунку допускається видача частини Депозитного вкладу, встановлена диференційована процентна ставка за Депозитним вкладом «Грошові кошти на депозитному рахунку розміщені у банку, який є надійним.

Залишок на депозитному рахунку в ПуАТ «Комерційний Банк «АКОРДБАНК» станом на 31.12.2023 становить 137 млн. грн.

За договором № ДК-220223/002-00 від 21.10.2020 р. з ПуАТ «Комерційний Банк «АКОРДБАНК» Товариство розміщало кошти в національній валюті на депозитному рахунку «Овернайт». За умовами договору банківського вкладу розміщення здійснюється траншами на строк, що не перевершує 1(один) день без урахування не робочих вихідних або святкових днів. Станом на 31.12.2023 залишок на рахунку відсутній.

#### ***Кредитний ризик***

Товариство підлягає кредитному ризику, а саме ризик того, що одна сторона фінансового інструменту принесе фінансові втрати іншій стороні, оскільки вона не зможе виконати свої зобов'язання. Вплив кредитного ризику виникає внаслідок продажу Товариством продукції на умовах відстрочки платежу та інших операцій з контрагентами, внаслідок чого утворюються фінансові активи.



Товариство контролює кредитний ризик, встановлює ліміти на окремих контрагентів. Керівництво Товариства здійснює аналіз за строками затримання сплати дебіторської заборгованості та відстежує залишки дебіторської заборгованості.

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України під впливом повномасштабної війни, а також як результат економічної нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Ступінь повернення активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу.

У 2023 р. в Товаристві стосовно дебіторської заборгованості нараховано резерв очікуваних кредитних збитків на суму 13 млн.690 тис. грн., зменшено резерв на суму 106 млн. 988 тис. грн. внаслідок погашення заборгованості, яка була раніше знецінена. Списання за рахунок резерву безнадійної заборгованості не здійснювалося на підставі п. 12 Перехідних положень ЦКУ.

Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан Товариства в майбутньому. Керівництво вважає, що ним здійснюється всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Товариства.

**Здійснення досліджень, інноваційну діяльність та розробки, обсяги витрат на такі заходи.** Ураховуючи те, що перебіг війни може суттєво вплинути на операційне середовище в країні, а остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, управлінським персоналом, органом управління Товариства ухвалено рішення зменшити обсяги поточних інвестицій та надалі спостерігати за ситуацією з метою внесення коригування щодо інвестування в розвиток та модернізацію виробництва. Щойно з'явиться можливість достовірно оцінити вплив поточної економічної ситуації на майбутній фінансовий стан Товариства та реалізацію технічних рішень у виробництві нових моделей шин і поліпшення якості існуючих.



№ з/п	Найменування оснастки	Вироб-ництво	К-сть шт.	Валюта	Загальна сума
Отримання з-за кордону					
1	Прес-форми для вулканізації легкових шин	ОВ	10	дол. США	123 200,00
2	Пластини ковзання для контейнерів А-Z тип II	ОВ	720	дол. США	12 480,00
3	РТВ до каркасних барабанів PLT-2	ОВ	38	Євро	5 852,00
4	Прес-форми для вулканізації шин	ВВГШ	1	дол. США	21 500,00
5	Барабани для складання покришок	ВВГШ	1	дол. США	76 100,00
Отримання по Україні					
1	Прес-форми для вулканізації шин	ВВГШ	5	грн	3 184 000,00
2	Барабани для складання покришок	ВВГШ	12	грн	2 073 000,00
3	Складальний верстат СПР 70К	ВВГШ	1	грн	1 000 000,00
			курс на 28.12.2023		еквівалент
			\$	37,3684	233 280,00
			€	41,1538	5 852,00
			грн		6 257 000,00
					<b>15 215 132,39</b>
Обладнання					
	Електронавантажувачі	2			1 927 416,39
	Компресор (20% від загальної вартості)	1			1 224 757,97
	Підйомник	1			1 086 439,00
					<b>4 238 613,36</b>
	Всього				<b>19 453 745,75</b>

Фактично за звітний період інвестовано на впровадження інвестиційних програм 19 млн. 454 тис. грн., придбання оснастки та технологічного обладнання.

Здійснення досліджень та іноваційна діяльність з початком повномасштабної війни тимчасово припинена.

#### **Стратегія розвитку на 2024 р.**

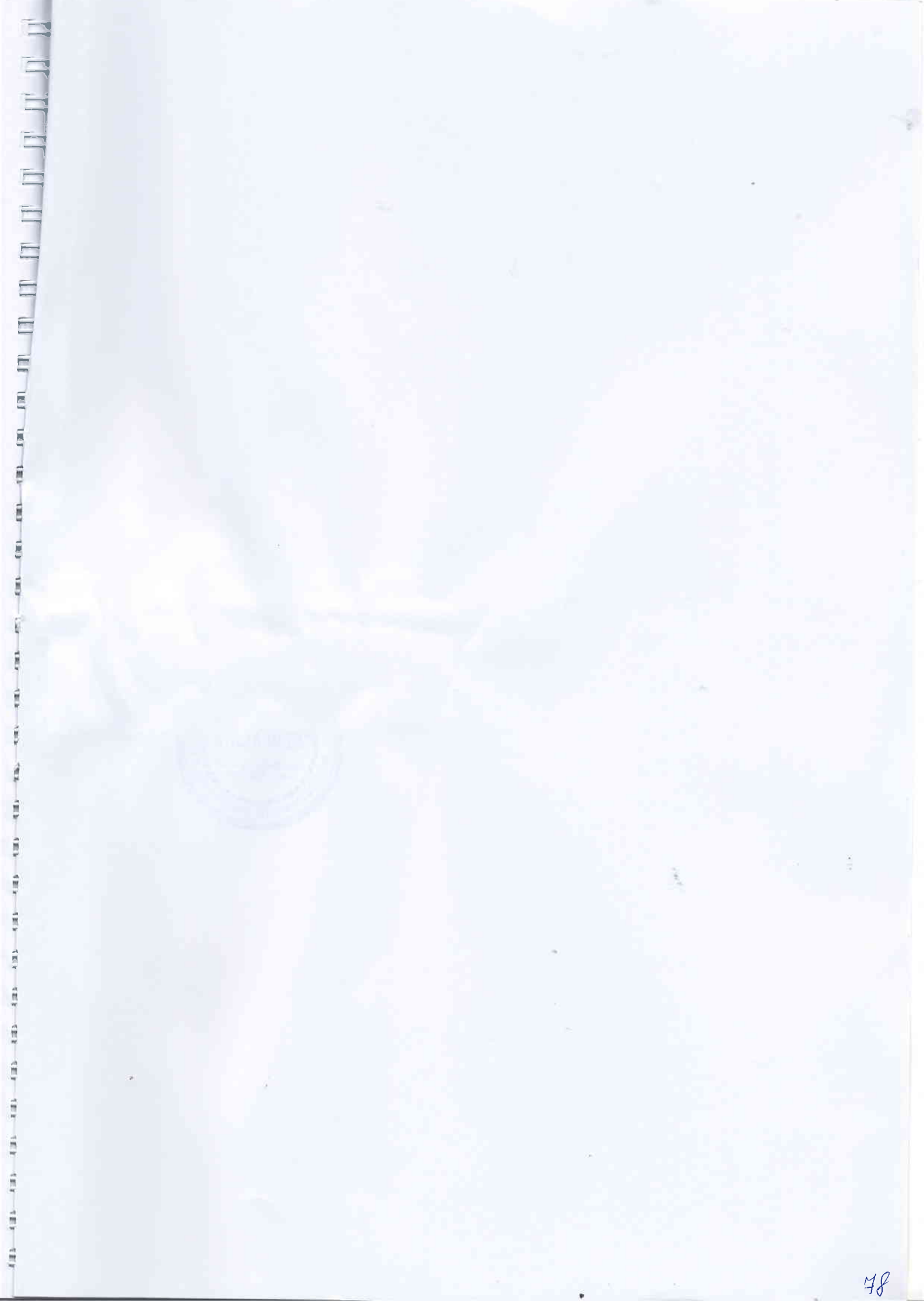
У ситуації різкого обмеження можливостей для здійснення повноцінної фінансово-господарської діяльності, пов'язаної з майбутнім розвитком військових дій та їх тривалістю, об'єктивно зростають ризики суттєвої невизначеності щодо можливості Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво вважає, що воно вживає усіх необхідних заходів для підтримання стабільної діяльності Товариства в умовах, що склалися. Однак наразі невідомо, як буде у подальшому розвиватися ситуація у країні в цілому та, відповідно, неможливо визначити, як це може вплинути на результати діяльності та фінансовий стан.

Директор ТОВ ПРЕМІОР



Л.П. Глиняний



У цьому документі прошито, пронумеровано та скріплено відбитком печатки та підписом

*78 (сімдесят вісім)* аркуш *16*

Ключовий партнер з аудиту  
ТОВ «АДВО-АУДИТ»

Радченко О.О.

