

КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРЕМІОРИ»

та його дочірнього підприємства

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

PREMIORI BRASIL MARKETING E REPRESENTAÇÃO, Бразилія

за 2023 рік

станом на 31.12.2023 року

ЗІ ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

04 листопада 2024р.

м. Київ

**Заява про відповідальність за підготовку та затвердження
консолідованої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

1. Керівництво Групи у складі ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРЕМІОРИ» та його дочірнього підприємства ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ PREMIORI BRASIL MARKETING E REPRESENTAÇÃO, Бразилія (надалі – Група) несе відповідальність за підготовку консолідованої фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Групи станом на 31 грудня 2023 року, а також фінансові результати її 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 консолідованої фінансової звітності керівництво Групи несе відповідальність за:

- вибір належної облікової політики та її послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок, розрахунків і суджень;
- дотримання вимог МСФЗ та розкриття всіх істотних відхилень від МСФЗ у Примітках до консолідованої фінансової звітності;
- підготовку консолідованої фінансової звітності виходячи з припущення, що Група продовжуватиме свою діяльність в досяжному майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення є протиправним та не відповідає дійсності;
- облік та розкриття у консолідованій фінансовій звітності всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонам;
- облік та розкриття у консолідованій фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають коригування або розкриття.

3. Керівництво Групи в рамках своєї компетенції також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю у Групі;
- організацію та підтримку системи бухгалтерського обліку в такий спосіб, який у будь-який момент дозволяє розкрити з достатньою мірою точності інформацію про фінансовий стан Групи і забезпечити при цьому відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- ведення бухгалтерського обліку вимогам законодавства та стандартів бухгалтерського обліку відповідної країни реєстрації Групи;
- вжиття заходів для забезпечення збереження активів Групи;
- виявлення та запобігання фактам шахрайства і інших можливих зловживань.

Від імені керівництва Групи
Директор ТОВ «ПРЕМІОРИ»

Л.П.Глиняний



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та керівництву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРЕМІОРИ»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРЕМІОРИ» та його дочірнього підприємства ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ PREMIORI BRASIL MARKETING E REPRESENTAÇÃO, Бразилія (надалі – Група) за 2023 рік, з консолідованого балансу (звіту про фінансовий стан) на 31.12.2023 року, консолідованого звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), консолідованого звіту про зміни у власному капіталі, консолідованого звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Групи 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 консолідованої фінансової звітності» нашого Звіту. Ми є незалежними по відношенню до Групи 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 консолідованої 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 2.5. «Припущення про безперервність діяльності» Приміток до консолідованої фінансової звітності, де зазначено, що Материнська компанія ТОВ «ПРЕМІОРИ» здійснює свою діяльність в умовах війни, що супроводжується існуванням факторів, які можуть вплинути на діяльність компанії, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити. Ці події вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Материнської компанії ТОВ «ПРЕМІОРИ» та Групи вцілому продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

2. Ми звертаємо увагу на пункт 8 «Події після дати балансу» Приміток до консолідованої фінансової звітності, 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 Материнської компанії ТОВ «ПРЕМІОРИ» та Групи в цілому 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 консолідованої фінансової звітності за 2023 рік про наявність судових справ щодо визнання недійсними рішень, скасування реєстраційних дій Материнської компанії ТОВ «ПРЕМІОРИ», 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 розділ Власний капітал консолідованої фінансової звітності. 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 консолідованої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту консолідованої 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 не визначили інші ключові питання аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Інші питання

Консолідована фінансова звітність, складена в форматі таксономії UA XBRL МСФЗ за 2023 рік

Відповідно до законодавства України, чинного на дату складання цього аудиторського звіту, материнська компанія повинна складати та подавати консолідовану фінансову звітність на основі таксономії консолідованої фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). ТОВ «ПРЕМІОРИ» планує підготувати та подати пакет консолідованої звітності у форматі iXBRL після оприлюднення цього аудиторського звіту. Після отримання та ознайомлення з консолідованою фінансовою звітністю 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 несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» складається зі Консолідованого звіту про управління за 2023 рік, який має містити іншу інформацію, окрім консолідованої фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

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. Група не підготувала консолідований Звіт про управління за 2023 рік на дату звіту незалежного аудитора. Після отримання та ознайомлення з Консолідованим звітом про управління за 2023 рік, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання додатково тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.

Відповідальність управлінського персоналу та Аудиторського комітету за консолідовану фінансову звітність

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

При складанні консолідованої 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 Групи.

Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована 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 консолідованої 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 консолідованої 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 Групи 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 консолідованій 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 компоненти Групи припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст консолідованої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує консолідована 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 консолідованої 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 «ПРЕМІОРИ»
Дата призначення аудитором	18 грудня 2023 року
Вебсторінка, де оприлюднюється консолідована фінансова звітність разом зі звітом незалежного аудитора	https://www.premiorri.ua/fin.net
Тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень	4 роки

Аудиторські оцінки

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

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

Серед ідентифікованих нами ризиків значущі ризики, які привернули особливу увагу аудитора і призвели до модифікації думки наведені у розділі «Основа для думки із застереженням». Виявлені нами порушення 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, 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 консолідованої фінансової звітності станом на 31.12.2023р. Костинюк Віталій Мірчевич є незалежними по відношенню до материнської компанії та Групи вцілому.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Ми не надаємо у своєму звіті впевненості щодо майбутньої дієздатності Групи, 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 материнській компанії ТОВ «ПРЕМІОРИ» та Групі вцілому 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 Костинюк Віталій Мірчевич (номер реєстрації у реєстрі аудиторів 101359).

Ключовий партнер з аудиту



Віталій КОСТИНЮК

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

04 листопада 2024 року

**Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2023р.**

А К Т И В	Код рядка	31.12.2022	31.12.2023
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
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	0	
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	0	
Знос інвестиційної нерухомості	1017	0	
Довгострокові біологічні активи	1020	0	
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	0	
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	0	
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		108 256	188 932
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	
інші фінансові інвестиції	1035	108 256	188 932
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	
Відстрочені податкові активи	1045	30 050	53 397
Гудвіл	1050	0	
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	
Інші необоротні активи	1090	0	
Усього за розділом I	1095	722 362	810 562
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	725 149	696 370
Виробничі запаси	1101	388 450	432 595
Незавершене виробництво	1102	0	
Готова продукція	1103	336 346	263 501
Товари	1104	353	274
Поточні біологічні активи	1110	0	
Векселі одержані	1120	0	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	62 598	166 886
Дебіторська заборгованість за розрахунками:		0	
за виданими авансами	1130	112 401	116 334
з бюджетом	1135	25 076	28 545
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	0	

Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	0	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	103 461	154 386
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	
Гроші та їх еквіваленти	1165	102 109	146 983
Готівка	1166	39	
Рахунки в банках	1167	102 029	146 770
Витрати майбутніх періодів	1170	2 400	1966
Інші оборотні активи	1190	0	
Усього за розділом II	1195	1 133 194	1 311 470
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	49	49
Баланс	1300	1 855 605	2 122 081
Пасив	Код рядка	31.12.2022	31.12.2023
I	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	2	2
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410	2 004	2 452
Емісійний дохід	1411	0	
Накопичені курсові різниці	1412	-137	
Резервний капітал	1415	0	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	720 132	880 501
Неоплачений капітал	1425	0	
Вилучений капітал	1430	0	
Інші резерви	1435	0	
Усього за розділом I	1495	722 176	882 955
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	
Пенсійні зобов'язання	1505	0	
Довгострокові кредити банків	1510	0	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	
Довгострокові забезпечення	1520	0	
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	
Цільове фінансування	1525	0	
Усього за розділом II	1595	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	
Векселі видані	1605	0	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	
товари, роботи, послуги	1615	1 086 855	1 191 259
розрахунками з бюджетом	1620	11 412	1 224
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	0	
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	0	
Поточні забезпечення	1660	893	5 381
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	114	76
Усього за розділом III	1695	1 133 429	1 239 126
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Баланс	1900	1 855 605	2 122 081

Директор ТОВ «ПРЕМІОР»

Л.П.Глиняний

Головний бухгалтер

О.А. Трехліб



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

Стаття	Код рядка	2023	2022
1	2		3
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3 743 728	2 978 339
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(3 485 624)	(2 614 983)
Валовий:			
прибуток	2090	258 104	363 356
збиток	2095		
Інші операційні доходи	2120	196 009	200 827
Адміністративні витрати	2130	(45 199)	(42 365)
Витрати на збут	2150	(41 669)	(28 042)
Інші операційні витрати	2180	(241 169)	(660 155)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	126 076	-
збиток	2195		(166 379)
Дохід від участі в капіталі	2200		0
Інші фінансові доходи	2220	23 369	65 695
Інші доходи	2240		9 508
Фінансові витрати	2250	(30)	(16 702)
Втрати від участі в капіталі	2255		0
Інші витрати	2270	(548)	(6 639)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	148 867	-
збиток	2295		(114 517)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(26 788)	19 432
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	122 079	-
збиток	2355		(95 085)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	2023	2022
1	2	10	11
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0

Інший сукупний дохід	2445	(10)	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(10)	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(10)	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	122 069	(95 085)
Чистий прибуток (збиток), що належить:	2470		
власникам материнської компанії		122 069	(95 085)
неконтрольованій частці	2475		
Сукупний дохід, що належить:	2480		
власникам материнської компанії		122 069	(95 085)
неконтрольованій частці	2485		

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	2023	2022
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	29 142	26 672
Разом	2550	3 718 862	2 901 196

Директор ТОВ «ПРЕМІОР»

Головний бухгалтер



Л.П.Глиняний

О.А. Трехліб

Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

Стаття	Код рядка	2023	2022
I	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності	3000		
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		80 131	31 679
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 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 ореди	3040	63 728	63 865
Інші надходження	3095	1 045 747	754 785
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2 097 145)	(2 226 607)
Праці	3105	(50 115)	(44 942)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(12 743)	(11 776)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(41 005)	(22 454)
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)
Інші витрачання	3190	(1 774 592)	(946 286)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	120 926	118 771
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215		
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:	3255		

фінансових інвестицій		(59 887)	(45 895)
необоротних активів	3260	(15 631)	(19 181)
Виплати за деривативами	3270		0
Витрачання на надання позик	3275		0
Інші платежі	3290		0
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(75 518)	(65 076)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			0
Власного капіталу	3300		0
Отримання позик	3305		0
Інші надходження	3340		0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345		0
Погашення позик	3350		0
Сплату дивідендів	3355		0
Інші платежі	3390		0
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		0
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	45 408	53 695
Залишок коштів на початок року	3405	102 109	45 280
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(534)	3 134
Залишок коштів на кінець року	3415	146 983	102 109

Директор ТОВ «ПРЕМІОРИ»



Головний бухгалтер

Л.П.Глиняний

О.А. Трехліб

Консолідований звіт про зміни у власному капіталі За 2022 рік

Стаття	Код рядка	Належить власникам материнської компанії								Неконт- рольо- вана частка	Разом
		заресстро- ваний (пайовий) капітал	капітал у дооцін- ках	додатко- вий капітал	резерв- ний капітал	нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	неоплаче- ний капітал	вилу- чений капітал	всього		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Залишок											
на початок року	4000	2		706		816 443			817 151		817 151
Коригування:									0		0
Зміна облікової політики	4005								0		0
Виправлення помилок	4010					321			321		321
Інші зміни	4090					-1 547			-1 547		-1 547
Скоригований залишок на початок року	4095	2	0	706	0	815 217	0	0	815 925	0	815 925
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100			1 393		-95 085			-93 692		-93 692
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								0		0
Розподіл прибутку:											
Виплати власникам (дивіденди)	4200								0		0
Спрямування прибутку до зарестрованого капіталу	4205								0		0
Відрахування до резервного капіталу	4210								0		0
Внески учасників:											
Внески до капіталу	4240								0		0
Погашення заборгованості з капіталу	4245								0		0
Вилучення капіталу:											
Викуп акцій (часток)	4260								0		0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								0		0

Консолідований звіт про зміни у власному капіталі
За 2023 рік

Стаття	Код рядка	Належить власникам материнської компанії							Неконт- рольо- вана частка	Разом
		заресстро- ваний (пайовий) капітал	капітал у дооцін- ках	додатко- вий капітал	резерв- ний капітал	нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	неоплаче- ний капітал	вибу- чений капітал		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	12
Залишок										
на початок року	4000	2		2 042		720 132			722 138	722 138
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005									
Виправлення помилок	4010					38 290			38 290	38 290
Інші зміни	4090									
Скоригований залишок на початок року	4095	2		2 004		758 422			760 428	760 428
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100			720		122 079			122 799	122 799
Інший сукупний дохід за звітний період	4110			(10)					(10)	(10)
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	4200									
Спрямування прибутку до зарестрованого капіталу	4205									
Відрахування до резервного капіталу	4210									
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240									
Погашення заборгованості з капіталу	4245									
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	4260									
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265									

**Примітки до консолідованої фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРЕМІОРІ» за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

1. Загальні відомості про материнську компанію

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРЕМІОРІ» (скорочене найменування ТОВ «ПРЕМІОРІ»), далі по тексту Товариство, є юридичною особою за законодавством України.

Ресстраційний код в ЄДРПОУ 39848510, дата реєстрації 19.06.2015 за №1 353 102 0000 007391.

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..

Станом на 31.12.2023 р. засновником юридичної особи зазначено ПРЕМІОРРІ ЛТД, БРІСТОЛ, 1 СТРЕЙТС ПАРАД BS16 2LA, СПОЛУЧЕНЕ КОРОЛІВСТВО, розмір внеску до статутного фонду – 500,00 грн. Кінцевим бенефіціарним власником (контролером) зазначено ЕЛІЗ ІЛСЛЕЙ, ВЕЛИКОБРИТАНІЯ, БРІСТОЛ, 1 СТРЕЙТС ПАРАД BS16 2LA, ID 9177507696 частка 100%.

Рішенням № 16 одноосібного учасника Товариства з обмеженою відповідальністю «ПРЕМІОРІ» від 08 липня 2020 р. прийнято рішення про збільшення розміру статутного капіталу ТОВ «ПРЕМІОРІ» за рахунок залучення додаткового вкладу 2000,00 грн. та прийняття до складу учасників ТОВ «ПРЕМІОРІ» Глиняного Леоніда Петровича.

Прийнято рішення про відмову ПРЕМІОРРІ ЛТД від реалізації свого переважного права на внесення додаткового вкладу у межах суми збільшення статутного капіталу пропорційно до його частки в статутному капіталі. Встановлено коефіцієнт відношення суми збільшення до розміру частки учасника ПРЕМІОРРІ ЛТД у статутному капіталі :

-частка Глиняного Леоніда Петровича після внесення додаткового вкладу становитиме 80% статутного капіталу (2000,00 грн.);

-частка ПРЕМІОРРІ ЛТД після внесення Глиняним Леонідом Петровичем додаткового вкладу становитиме 20 % статутного капіталу (500,00 грн.).

Додатковий вклад внесено 27.08.2020 р. в сумі 730,00 грн. та 28.08.2020 р. в сумі 1070,00 грн.

Рішенням № 17 одноосібного учасника Товариства з обмеженою відповідальністю «ПРЕМІОРІ» від 01 вересня 2020 р. було затверджено результати внесення додаткового вкладу до статутного капіталу ТОВ «ПРЕМІОРІ» та розміри часток учасників, статутний капітал затверджено в розмірі 2500,00 (дві тисячі п'ятсот) гривень.

Станом на 31.12.2022р. та 31.12.2023р. кінцевим бенефіціаром ТОВ «ПРЕМІОРІ» зазначено Глиняного Леоніда Петровича з типом бенефіціарного володіння: прямий вирішальний вплив.

Відомості про органи управління юридичної особи: ЗАГАЛЬНІ ЗБОРИ УЧАСНИКІВ.

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

- 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:

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.

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	ГРУПА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БІЛОЦЕРКІВЕЦЬ", код ЄДРПОУ 20574192	Посадова особа, Глиняний Леонід Петрович володіє часткою 32,85%	відсутні
4	ГРУПА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СВІТ ТОРГІВЛІ № 6" код ЄДРПОУ 41254391	Посадова особа, Глиняний Леонід Петрович володіє часткою 22,34%	відсутні
5	АКЦІОНЕРНЕ ГРУПА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БАЗИС ТРАСТ», код ЄДРПОУ 44630501	Посадова особа, Глиняний Леонід Петрович володіє часткою 100,0%	відсутні
6	ГРУПА 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 консолідованої фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою консолідованої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 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, що офіційно оприлюднено на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена консолідована 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 консолідованої фінансової звітності Група керувалась також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

2.2. Основа консолідації і склад Групи

Консолідована фінансова звітність Групи включає фінансову звітність материнської організації і її дочірньої організації TOB PREMIORI BRASIL MARKETING E REPRESENTAÇÃO за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.

ГРУПА 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 TOB «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.

Сертифікат INMETRO - обов'язковий документ в Бразилії для підтвердження відповідності продукції та послуг. Відповідно до федерального законодавства Бразилії власником (отримувачем) сертифікату INMETRO може бути тільки резидент. Діяльність дочірнього підприємства передбачає суто представницькі функції ТОВАРИСТВА.

Контроль здійснюється в тому випадку, якщо Група наражається на ризики зміни доходів від участі в об'єкті інвестицій, або має право на отримання таких доходів, а також можливість впливати на ці доходи через здійснення своїх повноважень щодо об'єкта інвестицій. Зокрема, Група контролює об'єкт інвестицій тільки в тому випадку, якщо виконуються наступні умови:

- наявність у Групи повноважень щодо об'єкта інвестицій (тобто існують права, що забезпечують поточну можливість управляти значимою діяльністю об'єкта інвестицій);
- наявність у Групи схильності до ризику зміни доходів від участі в об'єкті інвестицій, або прав на отримання таких доходів;
- наявність у Групи можливості використовувати свої повноваження для впливу на величину доходів.

Як правило, передбачається, що більшість прав голосу обумовлює наявність контролю. TOB «ПРЕМІОРИ» має 100% прав голосу в TOB «PREMIORI BRASIL MARKETING E REPRESENTAÇÃO», тому управлінський персонал вважає, що контроль наявний.

2.3. Нові стандарти, зміни в стандартах та інтерпретації

Стандарти, інтерпретації та зміни стандартів, запроваджені 1 січня 2023 року

Облікова політика, застосований метод розрахунку, суттєві облікові оцінки та судження, використані під час підготовки цієї консолідованої фінансової звітності, відповідають тим, які були розкриті в консолідованій фінансовій звітності Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.

Жодна з інтерпретацій та змін стандартів, прийнятих до застосування Групою з 1 січня 2023 року, не мала істотного впливу на консолідовану фінансову звітність Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.

Стандарти, які були випущені, але які ще не набули чинності

На дату затвердження цієї окремої фінансової звітності до випуску наступні стандарти та інтерпретації, а також зміни стандартів були випущені та є обов'язковими до застосування у річних періодах, починаючи з 1 січня 2024 року та пізніших періодах, які не були достроково застосовані Групою:

Стандарти, інтерпретації та зміни стандартів	Набувають чинності для річних звітних періодів, які починаються з або після
Зміни до МСБО 1 Подання фінансової звітності – Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових	1 січня 2024 року
Зміни до МСФЗ 16 Оренда – оцінка операцій орендаря з продажу та зворотної оренди	1 січня 2024 року
Зміни до МСБО 1 Подання фінансової звітності – класифікація боргу з ковенантами	1 січня 2024 року
Зміни до МСБО 7 Звіт про рух грошових коштів та МСФЗ 7 Фінансові інструменти - кількісна та якісна інформація про фінансові домовленості з постачальниками	1 січня 2024 року
Зміни до МСФЗ 10 Консолідована фінансова звітність, МСБО 28 Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства - продаж або внесок активів в асоційовану компанію чи спільне підприємство інвестором	3 дати, яка буде визначена РМСБО
Зміни до МСБО 21 Вплив змін валютних курсів – облік в умовах неможливості конвертації валют	1 січня 2025 року
МСФЗ 18 Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності - вимоги до подання та розкриття інформації у фінансовій звітності	1 січня 2027 року

Керівництво наразі оцінює вплив запровадження цих стандартів та інтерпретацій, а також змін стандартів. На думку керівництва, ці зміни не матимуть суттєвого впливу на Групу.

2.4. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання консолідованої звітності відповідає функціональній валюті материнської компанії ТОВ «ПРЕМІОРИ», якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

2.5. Припущення про безперервність діяльності

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

Материнська компанія ТОВ «ПРЕМІОРИ» здійснює свою діяльність в умовах війни, що супроводжується існуванням факторів, які можуть вплинути на діяльність компанії, 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 воєнний час у кейсі постачання сировини компанії 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 була значно меншою ніж європейські та азійські 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 компанії зокрема, особливо, зважаючи на те, що вона почалася тоді, коли криза, пов'язана з пандемією, ще не завершилася.

На сьогоднішній день у виробничому процесі компанії використовуються імпорتنі 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 країн РФ та РБ дає ймовірність призупинки виробництва, купівлі, продажу або технічного обслуговування певних об'єктів;

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

2.6. Рішення про затвердження консолідованої фінансової звітності

Консолідована фінансова звітність Групи станом на 31.12.2023р. затверджена до випуску Протоколом Загальних зборів Учасників за № 91 від 27.02.2024 року.

2.7. Звітний період консолідованої фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується консолідована 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 консолідованої фінансової звітності

Судження

Ця консолідована 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.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена Керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

3.2.2. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», та форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ.

3.2.3. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, оснований на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Група визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі відповідно до МСФЗ, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

За строком виконання фінансові активи та фінансові зобов'язання поділяються на поточні (зі строком виконання зобов'язань до 12 місяців) та довгострокові (зі строком виконання зобов'язань більше 12 місяців).

Група класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

- а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та
- б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Група визнає такі категорії фінансових активів:

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

Група 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 Група 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.

Група 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, Група відносить депозити, дебіторську заборгованість, у тому числі позики, та векселі.

Група 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 Групи за договором; і грошовими потоками, які Група очікує одержати на свою користь.

Станом на кожну звітну дату Група оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Група замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки порівнюється 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.

Група 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 Група 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 Група 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 Група 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 сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Керівництво 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 Група 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

Група 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.

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

Первісно Група 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.

Група 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 Група 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 Група 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

Група 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.

3.6. Облікові політики щодо оренди

Фінансова оренда - це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив. Група як орендар 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 справедливую 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 Група 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 Групи. Група скористалась 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. Група 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 відсутні.

Група визначає строк оренди як невідомий період оренди разом з періодами, які охоплюються можливістю продовження оренди у випадку (якщо Група обґрунтовано впевнено у тому, що вона реалізує таку можливість) та періодами, які охоплюються можливістю припинити дію оренди (якщо Група 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 в майбутньому) штрафних санкцій при достроковому припиненні договору за ініціативою орендаря, договір оренди для цілей обліку вважається короткостроковим.

3.7. Облікові політики щодо податку на прибуток

Група 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.

3.8. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.8.1. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Група 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.

Група створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Групи. 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.

Група 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.

3.8.2. Зобов'язання з пенсійного забезпечення та інших виплат

Група 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.

3.9. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

3.9.1 Доходи

3.9.1.1 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.

3.9.1.2 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:

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

Група 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 Групі ;

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 Група 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.

3.9.2 Витрати

3.9.2.1 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;

- Ремonti 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.

3.9.2.2 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, Група 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.

3.9.3. 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.

3.9.4. Умовні зобов'язання та активи.

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

вигоди, не є віддаленою. Група 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 Група 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 інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнитися 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 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 Групи;
- 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 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 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 Групою не здійснювались.

4.2. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Керівництво 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 планує використовувати оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників, 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. Група 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/rozdil/«Статистика фінансових ринків»>.

У зв'язку з тим, що на період війни дані цього розділу не оновлюються, Група 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, Група на дату виникнення фінансових активів та на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Кредитний ризик передбачає виникнення фінансового збитку групи внаслідок 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.

Група визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами : кошти в банку, цінні папери, інвестиційні сертифікати , дебіторська заборгованість контрагентів. Станом на кожну звітну дату Група 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 Керівництва щодо кредитних збитків.

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

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

	2023	2022
Дохід від реалізації готової продукції (автошини)	3 666 717	2 857 728
В. т.ч -митна територія України	3 034 120	2 345 778
з них державні організації	209 677	129 866
Міністерство оборони та військові частини	179 535	118 622
комерційні організації		
-експортні операції	632 597	511 950
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
Всього доходи від реалізації	3 743 728	2 978 339

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	65 828	107 173
Собівартість робіт, послуг	1 344	749
Всього	3 485 624	2 614 983

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	5 508
Доходи від послуг з передачі енергоносіїв	72 502	53

Дохід від реалізації робіт, послуг	386	11217
Дохід від переоцінки запасів	1 066	159
Доходи від оприбуткування безоплатно отриманих оборотних активів	447	156
Дохід від операційних курсових різниць	14 544	34 527
Відсотки на залишок коштів на р/р	2	8
Нараховані штрафи, пені, неустойки, компенсації судових витрат		8
Нараховані премії	27 144	
Всього	196 009	200 827
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
Собівартість послуг		239
Собівартість послуг по передачі енергоносіїв	72 319	53
Собівартість послуг допоміжного виробництва	14 036	15
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
Втрати від списання необоротних активів		65
Інші операційні витрати	87 521	57 374
Всього	241 169	660 155

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
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
Всього витрати на збут	41 669	28 042

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	4 060	3 001
Всього адміністративних витрат	45 199	42 365

5.6. Фінансові доходи та витрати

	2023	2022
Фінансові доходи		
Відсотки на депозитному рахунку в банку	8 557	1 995
Відсотки за користування фінансовими активами у фінустанові		
Амортизація дисконту	14	63
Всього фінансові доходи	23	65
Інші доходи неопераційні курсові різниці		9 508
Фінансові витрати		
Витрати від дисконтування суми фінансових активів у фінустанові	30	16 099
Відсотки за кредитом		601
Всього фінансові витрати	30	16 702
Інші витрати неопераційні курсові різниці	548	6 639

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
Прибутки та збитки		
Поточний податок на прибуток	(11 389)	(10 618)
Витрати/(доходи з відстроченого податку на прибуток, пов'язані з виникненням та сторнуванням тимчасових різниць	(15 353)	30 050
Витрати/(доходи) з податку на прибуток	(26 788)	19 432

Узгодження прибутку до оподаткування та витрат з податку на прибуток:

	2023	2022
Прибуток/(збиток) до оподаткування	148 867	(114 517)
Очікуваний податок на прибуток за встановленими податковими ставками	(26 788)	20 616

Податковий ефект витрат, які не підлягають вирахуванню для цілей оподаткування	-	(1184)
(Витрати)/відшкодування податку на прибуток	(26 788)	19 432

Відстрочені податкові активи включали:

Відстрочені податкові зобов'язання/(активи) за статтями	Залишок на 31.12.2022	Коригування (див. п 6.3)	Визнано в складі витрат/ (доходів) з податку на прибуток	Залишок на 31.12.2023
Основні засоби	0		0	0
Резерв під ОКЗ	(20 309)	(39 328)	16 794	(42 843)
Резерв під знецінення	(8 832)	8022	(14)	(824)
Інші різниці	(909)	(7 395)	(1 427)	(9 730)
Разом відстрочені податкові активи	(30 050)	(38 701)	15 353	(53 397)

5.8. Нематеріальні активи

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

5.9. Основні засоби

	Будівлі	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Меблі та інвентар	Інші необоротні активи (технологічне обладнання)	Інші необоротні активи (ремонт, оренда тощо)	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9
За історичною вартістю								
31 грудня 2022р	4 727	548 452	13 325	15 214	180 249	11 134	13 162	786 263
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
31 грудня 2023р	8 626	557 995	14 852	19 519	194 322	16 470	17 669	829 453
Накопичена амортизація								
31 грудня 2022 р	58	133 437	6 494	7688	56 674	1 157		205 508
Нарахування за рік	320	38 993	1433	1861	15273	863		58 743
Вибуття		94		1	95			190
31 грудня 2023 р	378	172 336	7 927	9 548	71 852	2 020		264 061
Чиста балансова вартість								
31 грудня 2022 року	4 669	415 015	6 831	7526	123 575	9 977	13 162	580 755
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			4969

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, придбані 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. Фінансові інвестиції

5.10.1. Інші фінансові інвестиції

	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 блоковано, 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 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 сприяння розвитку будівництва»	1,0	33 754	63 450,1	60 555,0	-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 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.

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

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
Всього дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	61 951	166 886

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
Всього дебіторська за виданими авансами	112 401	116 344
Дебіторська заборгованість з бюджетом:	57	33
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
Всього дебіторська заборгованість з бюджетом	25 076	28 545

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 боргів	126 753	247 891
Резерв під знецінення дебіторської заборгованості	-126 753	-126 753
Дебіторська заборгованість за нарахованими штрафами та пенями, компенсації судових 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
Всього інша дебіторська заборгованість	103 461	154 386

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,

створенні для очікуваних кредитних збитків за заборгованістю ТОВ «ПЕРШЕ ОЩАДНЕ ТОВАРИСТВО» становить до 0.

Станом на 31.12.2023 р. до складу дебіторські заборгованості за наданими поворотними допоміжними засобами прострочені:

-ТОВ «ПЕРШЕ» (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 «КЛЕЗЕР МАРКЕТ» (код 42612538) за договором № 492 від 07.07.2021 р. в сумі 3 млн. п'ятих 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 «АРСЕН 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 держмита 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-рш/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
	986	0	1	18	138
Всього на поточних рахунках			102 029		146 908
Грошові кошти в касі	980		39		15
Грошові кошти в дорозі	980		41		60
Еквіваленти грошових коштів	980				
Всього грошові кошти			102 109		146 983

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 № DK-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 № DK-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 «Международний 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 «Международний 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 та зобов'язання

6.1. Статутний капітал

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

Зміни розміру та структури статутного капіталу не здійснювалися.

6.2. Додатковий капітал

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	2 004	2 452
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	720 132	880 501
Всього власний капітал	722 138	882 955

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 ІІ 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 та накопиченими курсовими різницями в сумі 10 тис. грн..

6.3. Нерозподілений прибуток

Нерозподілений прибуток на початок року в розмірі 720 132 тис грн. відкориговано на 38 290 тис: виправлення помилок за 2022 р. в сумі нарахувань відстроченого податкового активу податку на прибуток -38701 тис. грн. та нарахування конструктивних дивідендів на підставі коригувань з трансфертного ціноутворення в сумі 411 тис. грн. Сума скоригованого залишку на початок року становить 758 422 тис. грн. Чистий прибуток за 2023 р. становить 122 079 тис.грн. Сальдо не розподіленого прибутку на 31.12.2023 р. становить 880 501 тис. грн..

6.4. 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. 5. 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
Всього	893	5 270	9 758	5 381

6.4. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	31 грудня 2022	31 грудня 2023
Торговельна кредиторська	1 086 855	1 191 259
Розрахунки з бюджетом	11 412	1 224
Одержані аванси	31 102	37 025
Заробітна плата та соціальні внески	3 052	4 161
Інші поточні зобов'язання	114	76
Всього кредиторська заборгованість	1 132 536	1 233 629

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 та 12 тис. бразильських реалів, всього в еквіваленті 962 780 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 Групи, ймовірно, що Група змушена 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 Група сплатила 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

Група 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 Групи 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 Групи

Постановою КМУ від 27.06.2023 р. № 651, яка опублікована в офіційній пресі 30.06.2023 року встановлено що із 24 години 00 хвилин 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 Групи 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 Групи для мінімізації цих ризиків.

7.3.1. Кредитний ризик

Група 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 Групою продукції на умовах відстрочки платежу та інших операцій з контрагентами, внаслідок чого утворюються фінансові активи.

Група контролює кредитний ризик, встановлюючи ліміти на окремих контрагентів. Керівництво Групи 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 Групи.

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

У 2023 р. стосовно дебіторської заборгованості нараховано резерв очікуваних кредитних збитків на суму 13 607 тис. грн., зменшено резерв на суму 106 905 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 Група не зможе сплачувати всі зобов'язання при їх погашенні. ТОВ «Преміорі» проводить ретельний контроль і контроль за ліквідністю; використовує детальні процедури прогнозування грошових потоків та прогнозування грошових потоків, щоб забезпечити своєчасне виплати своїх зобов'язань; намагається забезпечувати наявність а 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 Групи можуть негативно вплинути зміни ринкових цін на продукцію, що виробляється. Зниження цін може призвести до зниження чистого доходу і грошових потоків. Керівництво 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 Групи.

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. 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 Групою, в той час як на світовій арені коливання було не значне

7.3.4 Валютний ризик

У Групи ТОВ «ПРЕМІОРИ» виникає валютний ризик у зв'язку з продажем та купівлею активів в валютах, які не є функціональною валютою ТОВ «ПРЕМІОРИ».

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

	EUR	Еквівалент в гривні	USD	Еквівалент в гривні	RUB	Еквівалент в гривні	BRL	Еквівал. в гривні
Поточні рахунки	85	3596	70	2675	6 246	2631	19	138
Поточна дебіторська заборгованість за продукцію	782	32 989	2005	76164	2 145	903		
Аванси постачальникам	23	854	2765	100723	11739	4290		
Заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	-	-	-	-	-	4	33
Всього активи	890	37439	4840	179562	20130	7824	23	171
Розрахунки з постачальниками ТМЦ	4379	184811	20349	772900	10592	4461		
Розрахунки з постачальниками послуг	2	58	12	441	45	17	12	91
Аванси від постачальників	18	543	363	10280	4265	1622		

Заборгованість за розрахунками з бюджетом							3	25
Всього	4399	185412	20724	783621	14902	6100	15	116
Чиста позиція	(3509)	(147973)	(15884)	(604059)	5228	1724	8	55

Станом на 31.12.2022 р.

	EUR	Еквівалент в гривні	USD	Еквівалент в гривні	RUB	Еквівалент в гривні	BRL	Еквівал. в гривні
Поточні рахунки			10	366	6 246	3 167	-	1
Поточна дебіторська заборгованість за продукцію	675	26 276	96	3518	2 145	1 088	94	647
Заборгованість за розрахунками з бюджетом							8	57
Всього активи	675	26 276	106	3 884	8 391	4 255	102	705
Розрахунки з постачальниками ТМЦ	4379	170585	20374	745064	10592	5371		
Розрахунки з постачальниками послуг	1	54			45	23	117	808
Заборгованість за розрахунками з бюджетом							12	83
Інші зобов'язання							1	3
Всього	4380	170 639	20374	745064	10637	5394	130	894
Чиста позиція	(3705)	(144363)	(20268)	(741180)	(2246)	(1139)	(28)	(189)

7.3.5. Ризик управління капіталом

Управлінський персонал розглядає власні та запозичені кошти основними елементами управління капіталом, може переглянути інвестиційну програму, залучити кредити, а також продавати непрограмні активи; аналізує щомісячну рентабельність капіталу, довгострокову фінансову стабільність та фінансові важелі на основі інформації про прибутки та кредитний портфель.

На групу не поширюються зовнішні вимоги управління капіталом.

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
	Позивач Громадянин України, Глиняний Леонід Петрович	визнання права власності на частку в статутному капіталі товариства.	На розгляді в Касаційному господарському суді		Останнє засідання відбулося 10.01.2024.

Судова справа	Відповідач ТОВ ПРЕМІОРІ	визначення розміру статутного капіталу товариства, визначення розмірів часток учасників товариства			справу повернуто до повторного апеляційного розгляду, дату не призначено, оголошено результативну частину , повного тексту Рішення не має
911/266/22					
Судова справа	Позивач ТОВ «ПРЕМІОРІ» Відповідач Міністерство юстиції України	про визнання протиправним та скасування наказу № 448/7 від 15.02.2023, зобов'язання вчинити дії, -	Відкрито провадження 18.09.2023	Рішенням визнано протиправним та скасувати наказ Міністерства юстиції України № 448/7 від 15.02.2023 про відмову у задоволенні скарги	Знаходиться в апеляційному провадженні, призначено засідання на 12.06.2024
910/14022/23					
Судова справа	Позивач: Глиняний Леонід Петрович Відповідач: Міністерство юстиції України 3-я особа: ТОВ "ПРЕМІОРІ"PREMIORRI 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 (зареєстрованою в Міністерстві юстиції України 14.01.2022 за № СК-196-22)	Відкрито касаційне провадження за касаційною скаргою ТОВ «ПРЕМІОРІ» 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
640/4452/22					
Судова справа	Позивач: Глиняний Леонід Петрович Відповідач: Міністерство юстиції України 3-я особа: ТОВ "ПРЕМІОРІ"PREMIORRI 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	Дата не призначена
640/4843/22					

				ПРЕМІОРРІ ЛТД (PREMIORRI LTD) подали апеляційні скарги	
Судова справа 758/5141/23	обвинувачений: Мерзляков Олександр Віталійович, Глиняний Леонід Петрович Потерпілий: ПРЕМІОРІ ЛТД	провадження №42021102070000292 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. Білоцерківським міськрайонним судом Київської області 05.03.2024 кримінальне провадження закрито у зв'язку з закінченням строку досудового розслідування	Ухвала оскаржена до Київського апеляційного суду, засідання призначено 28.05.2024 року
Судова справа 757/28906/22-к	ТОВ «ПРЕМІОРІ» 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 «ПРЕМІОРІ» ПРЕМІОРРІ ЛТД Глиняний Леонід Петрович	про скасування арешту майна у кримінальному провадженні №42018000000002320	21 березня 2023 року слідчий суддя Печерського районного суду м. розглянувши у відкритому судовому засіданні клопотання Компанії	відмовлено	Ухвала оскарженню не підлягає.

			ПРЕМІОРИ ЛТД про скасування арешту майна у кримінальному провадженні N 42018000000002320		
--	--	--	---	--	--

Інформація щодо відкритих виконавчих проваджень

№ АСВП: 74008762	Дата відкриття: 30.01.2024	Стан ВП: Відкрито
приватний виконавець: Кругул І.І.		
БОРЖНИК: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРЕМІОРИ"		
СТЯГУВАЧ: 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: Кругул І.І.		
БОРЖНИК: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРЕМІОРИ"		
СТЯГУВАЧ: 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	I 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 спостережуваними)		Всього	
Дата оцінки	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	102 109	146 983					102 109	146 983
Довгострокові фінансові інвестиції -інші фінансові інвестиції					108 256	188932	108256	188932
Дебіторська заборгованість					303536	466151	303536	466151
Поточні зобов'язання					1132574	1233745	1132574	1233745

7.6. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

У Групи 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 вартість	
	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023
1	2	3	4	5
Грошові кошти	102 109	146 983	102 109	146 983
Довгострокові фінансові інвестиції				
-інші фінансові інвестиції	108 256	188932	108 256	188932
Дебіторська заборгованість	303536	466151	303536	466151
Поточні зобов'язання	1132574	1233745	1132574	1233745

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.

8. Події після звітного періоду

При складанні консолідованої фінансової звітності Група враховує події, що відбулися після звітної дати і відображає їх у консолідованій звітності відповідно до МСФЗ 10 «Події після звітного періоду». У проміжок часу між датою консолідованої фінансової звітності та датою затвердження консолідованої фінансової звітності події, які могли б вплинути на консолідовану фінансову звітність (далі – подальші події):

-30 січня 2024р. приватним виконавцем було відкрито виконавчі провадження № АСВП: 74008762, № АСВП: 74008758, боржник: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРЕМІОРІ", 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.

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.

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

Директор ТОВ «ПРЕМІОРІ»

Л.П.Глиняний

Головний бухгалтер

О.А. Трехліб



У цьому документі прошито, пронумеровано та
скріплено відбитком печатки та підписом
63 (шістдесят три) аркуші

Ключовий партнер з аудиту
ТОВ «АДВО-АУДИТ»



Віталій КОСТИНЮК