

Звіт незалежного аудитора

Фінансова звітність за 2023 рік

**Товариство з обмеженою відповідальністю
«КОНСТРАКШН МАШИНЕРІ»**

Зміст

	Сторінка
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	3
ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ	11
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН	12
ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД	13
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	14
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	15
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	16
1 Сфера діяльності	16
2 Основа складання фінансової звітності	18
3 Стислий виклад облікових політик	22
4 Нематеріальні активи	30
5 Основні засоби	31
6 Запаси	33
7 Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	33
8 Грошові кошти та їх еквіваленти	34
9 Статутний капітал	34
10 Кредити	35
11 Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	35
12 Резерви	35
13 Інші зобов'язання	36
14 Податок на прибуток	36
15 Виручка від реалізації	37
16 Собівартість реалізації	38
17 Витрати на продаж та збут	38
18 Загальні та адміністративні витрати	38
19 Інші операційні доходи / (витрати)	39
20 Фінансові доходи / (витрати), чисті	39
21 Фінансова оренда	39
22 Пов'язані сторони	39
23 Зобов'язання та непередбачувані події	40
24 Справедлива вартість фінансових інструментів	41
25 Управління фінансовими ризиками: цілі та політика	41
26 Подальші події	44
27 Затвердження фінансової звітності	44

ТОВ "ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕПС"

Місцезнаходження:
вул. Терещенківська, 11-А
Київ, 01004, Україна
Адреса для листування:
вул. Січових Стрільців, 60
Київ, 04050, Україна
Код ЄДРПОУ 34764976

T +380 (44) 484 33 64
E info@ua.gt.com
www.grantthornton.ua

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**Засновникам та Керівництву
ТОВ «КОНСТРАКШН МАШИНЕРІ»**

вул. Петропавлівська 54-А,
Київ, 04086, Україна

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОНСТРАКШН МАШИНЕРІ» (далі – «Компанія»), що складається зі звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2023 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2023, її фінансові результати та грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Оскільки нас було призначено аудиторами Компанії після 31 грудня 2022 року, ми не спостерігали за інвентаризацією запасів та не змогли впевнитися в кількості запасів за допомогою альтернативних процедур на кінець року, що закінчився зазначеною датою, в сумі 625 806 тис. грн. У зв'язку з цим ми не змогли визначити, чи існувала потреба в коригуваннях запасів та відповідних елементів, що формують звіт про сукупний дохід, звіт про зміни у власному капіталі та звіт про рух грошових коштів за 2022 рік як порівняльної інформації для фінансової звітності за 2023 рік. Наша аудиторська думка щодо фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2022 року, була відповідним чином модифікована. Наша думка щодо фінансової звітності за поточний період також модифікована внаслідок можливого впливу цього питання на порівняльність показників поточного періоду та відповідних показників за попередній період.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА).

Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та виконали інші обов'язки з етики, застосовні в Україні до нашого аудиту фінансової звітності. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 1.3 «Безперервність діяльності» до фінансової звітності, в якій розкривається суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності.

24 лютого 2022 року російська федерація почала військове вторгнення в Україну. У зв'язку з військовою агресією проти України, Указом Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 в Україні введено воєнний стан, який продовжує діяти станом на дату цього звіту.

На сьогоднішній день у деяких містах України на півночі, півдні та сході триває активний військовий конфлікт. Хоча Компанія продовжує операційну діяльність, військові дії, що відбуваються після дати балансу, спричиняють суттєву невизначеність для Компанії в майбутньому, включаючи ризик втрати майна в результаті військових дій, повітряних атак та ракетних ударів, а також дефіцит клієнтів та персоналу, викликаний імміграцією населення та обмеженнями воєнного стану в Україні. Весь рівень можливого впливу подальшого розвитку військових дій на бізнес Компанії неможливо спрогнозувати, але його масштаби можуть бути серйозними.

Ці події разом з іншими питаннями, описаними в Примітці 1.3, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Додатково до питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

<i>Перелік ключових питань</i>	<i>Підхід аудитора до розгляду даних питань</i>
<i>Операції з пов'язаними сторонами</i>	
<p>Ми звертаємо увагу на Примітку 22 до фінансової звітності, в якій висвітлено, що Компанія має значну концентрацію балансів та операцій з пов'язаними сторонами.</p> <p>Відносини між пов'язаними сторонами можуть впливати на оцінку ризиків та можливостей Компанії. Відповідно, повнота відображення операцій у фінансової звітності та їх оцінка, мають вагомe значення при проведенні аудиту фінансової звітності поточного періоду.</p>	<p>Ми отримали від керівництва Компанії лист підтвердження пов'язаних сторін та провели аналіз отриманого переліку на повноту включення всіх компаній, які можуть бути визнаними пов'язаними сторонами.</p> <p>Ми провели аналіз операцій, відображених в бухгалтерському обліку, на предмет наявності операцій з компаніями та особами, розкритими керівництвом як пов'язані, і зіставили з даними наведеними в примітках до фінансової звітності.</p> <p>Ми отримали прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі належного виявлення, відображення в бухгалтерському обліку та розкриття інформації щодо відносин і операцій з пов'язаними сторонами.</p>
<i>Облік дебіторської заборгованості</i>	
<p>Ми визначили це питання як ключове у зв'язку з суттєвістю залишків за статтею «Торгівельна дебіторська заборгованість», що складає 7% від загальної вартості активів Компанії (Примітка 7).</p> <p>Оцінка керівництвом можливості погашення заборгованостей є складною, в значній мірі суб'єктивною і ґрунтується на припущеннях, зокрема, на прогнозі здатності клієнтів (покупців) Компанії</p>	<p>Наші аудиторські процедури включали:</p> <ul style="list-style-type: none">• Вивчення оцінок та суджень керівництва стосовно класифікації заборгованості, строку повернення дебіторської заборгованості.• Були здійснені запити до управлінського персоналу, проведено аналіз договорів, здійснення запитів щодо

<i>Перелік ключових питань</i>	<i>Підхід аудитора до розгляду даних питань</i>
проводити оплату за поставлену готову продукцію.	заборгованості та обсягів розрахунків з контрагентами. <ul style="list-style-type: none"> • Проаналізували історію погашення дебіторської заборгованості.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у звіті про управління, підготовленому у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосованих законодавчих і нормативних вимог, але не містять фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї, який ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора.

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

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

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Як описано вище у розділі «Основа для думки із застереженням», ми не змогли спостерігати за інвентаризацією запасів, та за допомогою альтернативних процедур ми не змогли впевнитись у відповідній кількості запасів станом на 31.12.2022 р. Відповідно ми не можемо дійти висновку, чи інша інформація містить суттєве викривлення стосовно цього питання.

Фінансові показники Звіту про управління, наданого управлінським персоналом ТОВ «КОНСТРАКШН МАШИНЕРІ» узгоджуються з фінансовою звітністю Компанії за 2023 рік.

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

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та

використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

Подальший опис нашої відповідальності за аудит фінансової звітності викладено на сторінці 10 в Додатку 1 цього ЗВІТУ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА, який є його невід'ємною частиною.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Розкриття інформації, що вимагається частиною 4 статті 14 Закону України від 21.12.2017 № 2258-VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – ЗУ 2258).

1) Рішенням (Протоколом) № 84 від 21 березня 2024 р. Зборів учасників Компанії нас було призначено суб'єктом аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії за 2023 рік.

2) Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 5 років.

3) Метою нашого аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до фінансової звітності Компанії. Наші аудиторські оцінки включають:

- опис та оцінку найбільш значущих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, у тому числі внаслідок шахрайства;

- чітке посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки найбільш значущих ризиків у звітності, що перевіряється;

- стислий опис заходів, вжитих нами для врегулювання таких ризиків;

- основні застереження щодо таких ризиків, які розкриті у розділі «Основа для думки із застереженням» та «Ключові питання аудиту» нашого Звіту незалежного аудитора.

4) Загальні процедури ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки, які застосовувалися під час нашого аудиту, включають в себе

аналіз середовища внутрішнього контролю Компанії, процесу ідентифікації бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування, оцінювання значущості ризиків, ймовірності їх виникнення, а також прийняття рішень Компанії щодо механізму розгляду цих ризиків; процедури зовнішнього підтвердження та інспектування документів після завершення звітного періоду та системи внутрішнього контролю Компанії, пов'язаною із сплатою дебіторської заборгованості та інших фінансових активів; аналіз регуляторних ризиків; розуміння заходів контролю ІТ; тестування журнальних проводок; аналіз інформації, що отримана у попередніх періодах; виконання аналітичних процедур, в тому числі по суті, з використанням деталізованих даних, спостереження та інші.

Згідно результатів нашого аудиту, всі виявлені порушення були обговорені з найвищим управлінським персоналом Компанії. Виявлені нами під час виконання аудиту порушення не пов'язані із ризиком шахрайства.

Масштаби нашої перевірки не були обмежені будь-яким способом та нам надали доступ до всієї необхідної інформації.

Ми не ідентифікували факти шахрайства та не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства або помилок.

5) Ми підтверджуємо, що думка, наведена в нашому Звіті незалежного аудитора, узгоджується з додатковим звітом для Аудиторського комітету.

Однак в порушення вимог Ст. 34 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258 Компанія, яка є підприємством, що становить суспільний інтерес, не створило Аудиторський комітет та/або не поклало функції Аудиторського комітету на наглядовий орган.

6) Ми підтверджуємо, що ТОВ «Грант Торнтон Легіс» не надавались Компанії жодних послуг, заборонених законодавством.

Ми підтверджуємо, що ключовий партнер із завдання з аудиту та ТОВ «Грант Торнтон Легіс» є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту окремої фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

7) Ми підтверджуємо, що ТОВ «Грант Торнтон Легіс» не надавались Компанії або контрольованим нею суб'єктам господарювання послуги ніяких інших послуг, крім послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії за 2023 рік.

8) Наші пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту фінансової звітності Компанії обмежень також наведено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності».

Основні відомості про аудиторську фірму

Аудиторську перевірку здійснено незалежною аудиторською компанією Товариство з обмеженою відповідальністю «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС».

ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» внесено до IV Розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської Палати України за номером 3915.

**В. О. ДИРЕКТОРА
ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС»
ПАРТНЕР ІЗ ЗАВДАННЯ З АУДИТУ**
Сертифікований аудитор (№100225 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності)



Остап ОЛЕНДІЙ

Юридична адреса – 01004, Україна, м. Київ, вул. Терещенківська, 11-А;
Поштова адреса для листування – 04050, Україна, м. Київ, вул. Січових Стрільців, 60.
Телефон / (факс) - +380 (44) 484 3364 / +380 (44) 484 3211

Адреса веб-сторінки: <https://www.grantthornton.ua/>

Київ, Україна
«27» серпня 2024 року

Додаток 1. Подальше розкриття відповідальності аудитора за аудит фінансової звітності

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

2. Відповідальністю аудитора є:

- ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки; розробка й виконання аудиторських процедур у відповідь на ці ризики, а також отримання аудиторських доказів, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення 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;
- отримання 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;
- оцінка прийнятності застосованих облікових політик та обґрунтованості облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- дійти висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, зробити висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Аудиторські висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінка загального подання, структури та змісту фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так щоб досягти достовірного відображення.

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за край 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.

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ

За підготовку та затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023.

Нижче наведена заява, яка повинна розглядатися разом із заявою про відповідальність незалежного аудитора, представленою у звіті незалежного аудитора на сторінках 3-10, складена з метою розмежування відповідальності керівництва та незалежного аудитора щодо фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Констракшн Машинері» (далі - «Компанія»).

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що справедливо розкриває фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2023, а також результати діяльності, рух грошових коштів та зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату відповідно до вимог підготовки, описаних у Примітці 2 до даної фінансової звітності.

Під час підготовки фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання основ підготовки, описаних у Примітці 2, з урахуванням будь-яких суттєвих відхилень, розкритих у фінансовій звітності;
- підготовку фінансової звітності на основі принципу безперервності діяльності, якщо є доречним припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю Компанії;
- підтримання системи бухгалтерського обліку, що у будь-який момент з точністю розкриває фінансовий стан Компанії, та дає можливість переконатися, що фінансова звітність підготовлена згідно з принципами, висвітленими у Примітці 2;
- ведення бухгалтерського обліку відповідно до місцевого законодавства і стандартів бухгалтерського обліку тих юрисдикцій, в яких працює Компанія;
- прийняття заходів у межах своєї компетенції для захисту активів Компанії;
- виявлення та попередження фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року затверджена до випуску 27 серпня 2024 року.


Директор
Камен Нонев




Головний бухгалтер
Анжела Дерев'янко

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

	Примітки	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Необоротні активи			
Нематеріальні активи	4	-	18
Основні засоби	5	82 839	86 376
Довгострокова дебіторська заборгованість		-	835
Відстрочені податкові активи	14	11 301	2 923
Всього: необоротні активи		94 140	90 152
Оборотні активи			
Запаси	6	934 670	625 806
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	7	197 025	355 987
Актив на право повернення	5	16 850	42 953
Податки до відшкодування і передоплати, чисті		-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	8	587 821	245 267
Витрати майбутніх періодів		2 687	3 092
Всього: оборотні активи		1 739 053	1 273 105
Всього: активи		1 833 193	1 363 257
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	9	(19)	(19)
Нерозподілений прибуток		(1 250 935)	(1 014 727)
Всього: власний капітал		(1 250 954)	(1 014 746)
Довгострокові зобов'язання			
Довгострокові кредити	10	-	-
Довгострокові зобов'язання по оренді	21	(15 912)	(7 528)
Всього: довгострокові зобов'язання		(15 912)	(7 528)
Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити	10	-	-
Короткострокові зобов'язання по оренді	21	(11 374)	(5 157)
Зобов'язання по поверненню		(13 678)	(37 770)
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	11	(398 371)	(156 804)
Поточні забезпечення	12	(78 498)	(35 686)
Інші зобов'язання	13	(64 406)	(105 566)
Всього: поточні зобов'язання		(566 327)	(340 983)
Всього: власний капітал та зобов'язання		(1 833 193)	(1 363 257)

Директор
Камен Нонев



Головний бухгалтер
Анжела Дерев'яно

Примітки, що додаються на ст. 16-44, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД

	Примітки	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Виручка від реалізації	15	3 143 690	2 209 986
Виручка від операційної оренди	15	18 556	15 699
Собівартість реалізації	16	(2 457 837)	(1 633 247)
Валовий прибуток		704 409	592 438
Витрати на продаж та збут	17	(216 246)	(163 519)
Адміністративні витрати	18	(214 343)	(123 891)
Інші операційні доходи/(витрати)	19	2 385	(110 275)
Операційний прибуток		276 205	194 753
Фінансові доходи/ (витрати), чисті	20	11 853	4 166
Прибуток до оподаткування		288 058	198 919
Податок на прибуток	14	(51 850)	(35 805)
Разом сукупний дохід за рік, за вирахуванням податку на прибуток		236 208	163 114

Директор
Камен Нонев



Головний бухгалтер
Анжела Дерев'яно

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

	Статутний капітал	Нерозподілений прибуток	Разом власний капітал
На 31 грудня 2021 року	(19)	(851 613)	(851 632)
Чистий прибуток за період	-	(163 114)	(163 114)
На 31 грудня 2022 року	(19)	(1 014 727)	(1 014 746)
Чистий прибуток за період	-	(236 208)	(236 208)
На 31 грудня 2023 року	(19)	(1 250 935)	(1 250 954)

Директор
Камен Нонев



Головний бухгалтер
Анжела Дерев'янку

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

	2023	2022
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження від:		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3 773 211	2 533 932
Повернення податків і зборів	-	15
Надходження авансів від покупців і замовників	91 325	5 494
Надходження від повернення авансів	99 696	14 844
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	16 619	6 525
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	132	26
Інші надходження	6 330	15 955
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	(1 891 531)	(1 758 804)
Праці	(226 654)	(129 603)
Відрахувань на соціальні заходи	(25 526)	(21 809)
Зобов'язань з податків і зборів:	(174 082)	(108 948)
-витрати на оплату зобов'язань з податку на прибуток	(57 261)	(27 875)
-витрати на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	(61 527)	(49 100)
-витрати на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	(55 294)	(31 973)
Витрати на оплату авансів	(747 430)	(180 561)
Витрати на оплату повернення авансів	(559 866)	(318 983)
Інші витрачання	(19 843)	(19 843)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	342 381	38 240
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Надходження від отриманих:		
відсотків	-	-
Витрачання на придбання необоротних активів	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Надходження від отриманих позик	-	-
Інші надходження	75 000	-
Погашення позик	-	-
Витрачання на сплату відсотків	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	-	-
Інші платежі	(77 722)	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	(2 722)	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	339 659	38 240
Залишок коштів на початок року	245 267	203 499
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	2 895	3 528
Залишок коштів на кінець року	587 821	245 267

Директор
Камен Нонев



Головний бухгалтер
Анжела Дерев'янку

Примітки, що додаються на ст. 16-44, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1 Сфера діяльності

1.1 Інформація про компанію

Товариство з обмеженою відповідальністю «Констракшн Машинері» (далі – «Компанія») зареєстровано в м. Київ, Україна 29 грудня 2003 року. Головний офіс Компанії розташований за адресою: вул. Петропавлівська 54-А, Київ, Україна, 04086.

Основна діяльність Компанії пов'язана із торгівлею будівельною технікою, дробильно-сортувальним обладнанням, сільськогосподарською технікою, технікою для роботи з бетоном, технікою для роботи з відходами, технікою для очистки водойм, пересувними компресорами та самоскидами. Середня чисельність працівників компанії станом на 31 грудня 2023 року становить 258 осіб, станом на 31 грудня 2022 року - 269 особа.

Кінцевими бенефіціарами, які здійснюють прямий вирішальний вплив на діяльність Компанії є:

- Радева Боряна Георгиева – 33,5%;
- Нонев Камен Тотев – 33%;
- Ілчев Димитр Петров – 33,5%.

1.2 Українське бізнес середовище

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Війна, що тримає, призвела до значних людських жертв, суттєвого переміщення населення, пошкодження інфраструктури, відключень електроенергії та значного порушення економічної діяльності в Україні в цілому. Це також мало негативний та тривалий вплив на політичне та бізнес-середовище в Україні, у тому числі на здатність багатьох суб'єктів господарювання продовжувати свою діяльність у звичайному режимі.

Протягом 2023 року, внаслідок відносної стабілізації регіонів ведення бойових дій, а також завдяки державній грошово-кредитній політиці та міжнародній фінансовій допомозі, економіка України продемонструвала ознаки повільного відновлення. Згідно даних Державної служби статистики України, рівень інфляції у 2023 році склав 5,1% (у 2022 році рівень інфляції склав 26,6%). За попередніми оцінками Міністерства економіки України, показник ВВП України протягом 2023 року зріс на 5%, в порівнянні із падінням на 28,8% протягом 2022 року.

Суттєвий вплив на операційне середовище мають тенденції, пов'язані з вимушеною міграцією населення та руйнуванням промисловості. Так, понад 6,5 мільйонів українців (близько 16% населення України) змушені переїхати до європейських країн. Кількість внутрішньо переміщених осіб становить 3,7 мільйонів осіб (близько 9% населення України).

Зменшення обсягів бюджетних надходжень і зростання необхідності в державних ресурсах, викликані війною, створили безпрецедентний тиск на ліквідність і труднощі з обслуговуванням боргу для Уряду. Основними джерелами фінансування державного бюджету України є військові облігації, позики та гранти міжнародних фінансових установ, а також двосторонні позики та гранти, які принаймні частково компенсували значний відтік капіталу з реального сектору економіки. Згідно інформації Міністерства фінансів України, загальний обсяг зовнішнього фінансування отриманий державним бюджетом від міжнародних партнерів у 2023 році, складає 42,6 мільярдів доларів США.

Основними завданнями Національного банку України залишається підтримка стабільності національної валюти (облікова ставка НБУ була знижена з 25% до 22% річних з 28 липня 2023 року, з 22% до 20% річних з 15 вересня 2023 року, та з 20% до 16% річних з 27 жовтня 2023 року та з 16% до 15% річних з 15 грудня 2023 року), зокрема, завдяки адекватному рівню валютних резервів та збалансованому підходу до фіскальної політики.

3 жовтня 2023 року Національний банк України впровадив керовану гнучкість обмінного курсу гривні до іноземних валют.

В той же час, ризики перетворення війни на позиційну боротьбу на виснаження зростають. Міжнародна фінансова та військова допомога Україні залишається системною та значною, проте посилюються загрози порушення її ритмічності. Розширюється перелік механізмів зовнішнього фінансування відновлення економіки України, його обсяги зростають, однак вони все ще помірні. Шляхи передавання Україні заморожених російських активів та доходів від них поки не визначені.

За даними НБУ, прогноз інфляції на 2024 рік складає 9,8%. Надалі Національний банк України прогнозує, що інфляція сповільниться до 6% у 2025 році. Цьому передусім сприятиме очікуване зниження безпекових ризиків.

У звіті Світового банку «Глобальні економічні перспективи» зазначається, що перспективи України залишаються досить невизначеними. Прогнозується, що зростання становитиме 3,2% у 2024 році і 6,5% у 2025 році. Очікується, що активні воєнні дії триватимуть упродовж 2024 року, водночас базові ефекти та разові чинники, включно з урожаєм сільськогосподарських культур, мають ослабнути. Часткове вирішення невизначеності у 2025 році сприятиме відновленню експорту та поступовому збільшенню інвестицій у реконструкцію.

НБУ прогнозує зростання реального ВВП до 3,6% у 2024 році, у 2025 році – 6%. Цьому сприятиме насамперед очікуване зниження безпекових ризиків, подальша розбудова альтернативних шляхів постачання та збереження м'якої фіскальної політики, що підтримуватиме споживчий попит. Натомість усе ще ускладнена логістика та обмежені війною інвестиції гальмуватимуть економіку.

Важливою передумовою стабільного функціонування економіки в умовах війни залишаються достатнє та ритмічне надходження міжнародного фінансування та співпраця з МВФ. 25 липня 2023 року – Європейська Комісія виплатила Україні шостий транш у розмірі 1,5 млрд євро в рамках пакету макроекономічної допомоги (MFA) «Плюс», який загалом оцінюється у 18 млрд євро. За допомогою цього інструменту ЄС прагне допомогти Україні покрити свої негайні фінансові потреби, надаючи їй у 2023 році стабільну, передбачувану й значну фінансову підтримку.

Отже, в Україні спостерігаються явища, які суттєво впливають на діяльність Компанії. Це бойові дії в Україні, а також коливання української валюти, яка не є вільно конвертованою за межами України, валютні обмеження і контроль, висока інфляція, нестача обігових коштів, постійне та досить різке зростання цін на сировину та послуги тощо. Враховуючи швидкий характер розвитку ситуації та непередбачуваність війни, ймовірно, знадобиться час, для оцінки економічних наслідків. Урядом визначено пріоритетні напрямки оборони і соціальні видатки, продовжено виконання своїх зобов'язань щодо зовнішнього боргу. Компанія продовжує сплачувати податки, зумовлюючи циркуляцію грошей через фінансову систему країни.

1.3. Безперервність діяльності

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Російські атаки націлені на руйнування цивільної інфраструктури по всій Україні, включаючи лікарні та житлові комплекси.

Президент України підписав Указ № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», який діє на дату затвердження цієї фінансової звітності. У зв'язку з введенням воєнного стану в Україні тимчасово обмежені конституційні права і свободи людини і громадянина, передбачені статтями 30-34, 38, 39, 41-44, 53 Конституції України, тимчасові обмеження також накладені на права та законні інтереси юридичних осіб.

Питання безпеки стали викликом для подальшого стабільного розвитку економічного та фінансового сегменту в Україні, і з того часу операційне середовище залишається ризиковим і має високий рівень невизначеності.

Керівництво Компанії вважає, що підготовка цієї фінансової звітності на основі припущення, що Компанія здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі, є обґрунтованою, оскільки керівництво вживає певні ініціативи, направлені на покращення фінансових показників діяльності та ліквідності Компанії.

Станом на 31 грудня 2023 року поточні зобов'язання Компанії не перевищили поточні активи.

Незважаючи на те, що Компанія продовжує свою діяльність, військові дії створюють суттєву невизначеність для Компанії в майбутньому, включаючи ризик втрати та пошкодження активів у результаті військових дій, повітряних атак і ракетних ударів. Повний ступінь впливу подальшого розвитку військових дій на бізнес Компанії невідомий, але його масштаб може бути серйозним.

З огляду на суттєву невизначеність, пов'язану з війною в Україні, керівництво продовжує вживати заходів для продовження функціонування Компанії, і тому вважає, що застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки цієї фінансової звітності є доцільним.

2 Основа складання фінансової звітності

2.1 Заява про відповідність

Фінансова звітність була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»), випущеною Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО»).

Компанія здійснює поточний облік у відповідності до Положень (стандартів) фінансової звітності (ПсБО). Фінансова звітність відрізняється від фінансової звітності складеної відповідно до П(С)БО, оскільки вона містить певні коригування, що не були відображені у облікових записах Компанії, проте які є необхідними для презентації фінансового стану Компанії, її фінансових результатів та грошових коштів у відповідності до МСФЗ.

2.2 Основа підготовки фінансової звітності

Цю фінансову звітність складено на основі принципів нарахування та історичної собівартості.

На практиці сутність операцій та інших обставин і подій не завжди відповідає тому, що витікає з їх юридичної форми.

У своїй фінансовій звітності Компанія організовує та веде облік і відображає господарські операції та інші події не тільки згідно їх юридичної форми, але відповідно до їх змісту та економічної суті.

2.3 Функціональна валюта та валюта представлення

Функціональною валютою Компанії є українська гривня, що є валютою середовища, в якому здійснюються всі господарські операції. Українська гривня не є повністю конвертованою валютою за межами території України. Фінансову звітність складено в тисячах гривень з заокругленням до цілих, якщо окремо не зазначено інше.

2.4 Суттєві судження, облікові оцінки та припущення управлінського персоналу

Підготовка фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від керівництва Компанії суджень та здійснення оцінок і припущень, які впливають на застосування облікової політики до суми активів, зобов'язань, доходів та витрат, які визнані у фінансовій звітності, а також на розкриття інформації про умовні активи та зобов'язання.

Оцінки та припущення керівництва базуються на інформації, яка доступна на дату складання фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнитися від поточних оцінок. Ці оцінки та припущення періодично переглядаються, і, в разі необхідності коригувань, такі коригування відображаються у складі фінансових результатів за той період, в якому про них стало відомо. Інформацію про найбільш суттєві облікові оцінки та припущення керівництва Компанії наведено нижче.

Застосування МСБО (IAS) 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції"

Компанія не застосовувала вимоги МСБО 29, який передбачає перерахунок фінансової звітності у країні з гіперінфляційною економікою, виходячи з наступних припущень та оцінок:

– МСБО 29 визначає за краще, щоб всі компанії і банки, які здійснюють свою діяльність в умовах гіперінфляції в одній країні, повинні застосовувати вимоги МСБО 29, починаючи з одного і того ж періоду. Управлінському персоналу Компанії невідомо про початок застосування українськими компаніями МСБО 29. Крім того, фактичні приклади публічних українських компаній і банків свідчать про незастосування МСБО 29 під час складання своєї проміжної фінансової звітності в межах річного звітного періоду, що закінчується 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2023 року;

– Міністерство фінансів України, як орган відповідальний за державну політику в області бухгалтерського обліку, не визнав українську економіку гіперінфляційною. Цього також не зробили міжнародні організації, що в тій чи іншій мірі співпрацюють з Україною (зокрема, Міжнародний

Валютний Фонд);

Поточна економічна ситуація була досягнута за рахунок надзвичайних подій в країні, викликаних в першу чергу не економічними чинниками. Управлінський персонал не очікує, що загострення нестабільної економічної ситуації триватиме в осяжному майбутньому.

Зменшення корисності основних засобів

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи наявні ознаки можливого зменшення корисності активу або групи активів, що генерують грошові потоки. Визначення зменшення корисності основних засобів передбачає застосування оцінок, які включають, зокрема, встановлення причини, часу та суми знецінення. Зменшення корисності ґрунтується на великій кількості факторів, таких як зміна поточного конкурентного середовища, очікування щодо зростання промисловості, збільшення вартості капіталу, зміни доступного фінансування у майбутньому, технологічне старіння, припинення певного виду діяльності, поточна вартість відшкодування та інші зміни в обставинах, які свідчать про зменшення корисності.

Строки корисного використання основних засобів

Компанія оцінює залишкові строки корисного використання об'єктів основних засобів на кінець кожного фінансового року. Якщо нові очікування відрізняються від попередньо зроблених оцінок, такі зміни вважаються зміною облікових оцінок та обліковуються перспективно. Такі оцінки можуть мати суттєвий вплив на балансову вартість основних засобів та суму амортизації, визнану у звіті про сукупні доходи.

Оцінка запасів

Запаси оцінюються за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації. Чиста вартість реалізації - попередньо оцінена ціна продажу у звичайному ході бізнесу мінус попередньо оцінені витрати на завершення та попередньо оцінені витрати, необхідні для здійснення продажу. Станом на звітну дату Компанія оцінює свої запаси за собівартістю, якщо необхідно, за чистою вартістю реалізації.

Резерв очікуваних кредитних збитків

Компанія використовує матрицю забезпечень для розрахунку очікуваних кредитних збитків від торговельної та іншої дебіторської заборгованості та контрактних активів. Ставки резерву базуються на датах прострочених платежів для груп різних сегментів клієнтів, які мають подібні структури збитків. Матриця забезпечень базується на історичних спостережуваних ставках Компанії. Компанія калібрує матрицю для коригування історичного досвіду кредитних втрат з прогноною інформацією. На кожну звітну дату відбувається оновлення історичних спостережуваних ставок дефолту, та аналізуються зміни в прогнозних оцінках.

Оцінка співвідношення між історичними спостережуваними ставками дефолту, прогнозними економічними умовами та очікуваними кредитними втратами є суттєвою оцінкою. Сума очікуваних кредитних втрат чутлива до змін обставин та прогнозу економічних умов. Історичний досвід Компанії в кредитних втратах та прогноз економічних умов можуть також не бути репрезентативними для фактичного дефолту клієнта в майбутньому.

Грошові кошти та їх еквіваленти, такі як поточні рахунки, депозити на вимогу та банківські гарантії, які класифікуються як фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю, також підпадають під загальний підхід. Однак через те, що поточний рахунок має право на погашення за запитом, 12-місячні та очікувані збитки оцінюються однаково.

Податки

Стосовно інтерпретації складного податкового законодавства, а також сум та термінів отримання майбутнього оподаткованого доходу існує невизначеність. З урахуванням довгострокового характеру операцій Компанії та складності договірних умов, різниця, що виникає між фактичними результатами та прийнятими припущеннями, або майбутні зміни таких припущень можуть призвести до суттєвих коригувань у вже відображених сумах доходів та витрат з податку на

прибуток. Компанія не створює резервів, спираючись на обґрунтовані припущення. Відстрочені податкові активи визнаються по усім невикористаним податковим збиткам у тій мірі, в якій ймовірно отримання оподаткованого прибутку, в рахунок якого можуть бути зараховані податкові збитки. Необхідні суттєві припущення керівництва стосовно очікуваних величин оподаткованого прибутку, термінів його отримання та стратегії податкового планування для визначення суми відстрочених податкових активів.

Визнання відстрочених податків

Відстрочені податкові активи, включаючи ті, що виникають внаслідок невикористаних податкових збитків, визнаються у тій мірі, в якій існує ймовірність їх погашення, що залежить від отримання достатнього майбутнього оподаткованого прибутку. Для визначення суми відстрочених податкових активів, які можуть бути визнані, необхідно визначити суттєве судження керівництва на основі ймовірного часу та рівня майбутніх оподатковуваних прибутків разом з майбутніми стратегіями податкового планування. Станом на 31 грудня 2023 року, виходячи з прогнозів майбутнього оподаткованого доходу протягом періодів, в яких очікується зворотне зменшення тимчасових різниць, керівництво вважає, що існує ймовірність того, що Компанія реалізуватиме переваги відстрочених податкових активів, визнаних у фінансовій звітності на перенесені податкові збитки.

Продаж з правом повернення

Звичайна практика Компанії полягає в тому, що клієнт може повернути будь-який невикористаний продукт протягом 30 днів і отримати повне відшкодування. Оскільки контракти дозволяють клієнтам повертати продукцію, дохід, отриманий від клієнта, є змінним. Для оцінки змінної суми, на яку підприємство має право, Компанія вирішила використати метод найбільш вірогідної суми, застосовуючи вимоги до індивідуальних контрактів, оскільки це метод, за допомогою якого суб'єкт господарювання очікує на краще передбачити розмір компенсації, на який він буде мати право. Компанія враховує фактори МСФЗ (IFRS) 15 і визначає, що хоча прибутковість виходить за межі впливу Компанії, вона має значний досвід оцінки прибутків за видами своєї продукції та класами клієнтів. Крім того, невизначеність має місце протягом короткого періоду часу (тобто 30-денного періоду повернення). Таким чином, Компанія зробила висновок, що існує велика ймовірність, що суттєве скасування сукупної суми визнаного доходу не відбудеться, оскільки невизначеність буде вирішена (тобто протягом періоду повернення). Використовуючи метод найбільш ймовірної суми, Компанія оцінює фактичні доходи в наступному періоді до дати випуску фінансової звітності і не визнає дохід для суми до повернення, і продовжує визнавати у звіті про фінансовий стан активи, які очікуються, що будуть повернуті.

Торгова дебіторська заборгованість зі значним фінансовим компонентом

Компанія надає своїм клієнтам можливість відтермінування платежі за договорами реалізації. Через такі умови ціна угоди менша, ніж сума очікуваного відшкодування. За наявності у договорі компоненту фінансування, обіцяна сума компенсації визначається ставкою дисконту, яка буде відображена в окремій фінансовій угоді між Компанією та її клієнтом на початку контракту. Різниця між ціною угоди та сумою відшкодування, що підлягає визнанню, визнається як дохід від процентів. Компанія не коригує суму відшкодування на ефект значного компонента фінансування, якщо Компанія очікує, що на момент укладення договору, період між переходом обіцяного товару або послуги клієнту та оплатою Клієнта за той товар або послугу становить один рік або менше.

Додаткові витрати на отримання контракту

Компанія визнає як актив додаткові витрати на отримання контракту з клієнтом, якщо суб'єкт господарювання очікує відшкодування цих витрат. Додатковими витратами на отримання контракту є ті витрати, які Компанія бере на себе, щоб отримати контракт з клієнтом, який він не понесе, якщо контракт не був отриманий, зокрема одноразова комісія з продажу. Практично доцільним, Компанія може визнати додаткові витрати на отримання контракту як витрати, коли вони понесені, якщо період амортизації активу, який Компанія в Іншому випадку визнала би, становить один рік або менше.

Операції в іноземній валюті

Умови здійснення операцій з купівлі-продажу техніки з вітчизняними клієнтами номіновані у функціональній валюті та корегуються на обмінний курс іноземної валюти на дату платежу та вважаються операціями, які вимагають перерахунку в іноземній валюті. При початковому визнанні, формуванні значень наприкінці звітного періоду та курсової різниці, що виникає при розрахунках, Компанія дотримується тієї ж облікової політики, що й для операцій з іноземною валютою.

2.5 Прийняття нових і переглянутих стандартів

Нові та переглянуті стандарти, які застосовуються у поточному році

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

- МСБО (IAS) 1 – «Подання фінансової звітності»: документ «Розкриття інформації про облікові політики»
- МСБО (IAS) 8 – «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»: документ «Визначення облікових оцінок»
- МСБО (IAS) 1 – «Подання фінансової звітності»: документ «Класифікація зобов'язань як поточні або непоточні»
- МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти»
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 17 – «Подовження тимчасового звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9» (Поправки до МСФЗ (IFRS) 4)
- Зміни до МСБО (IAS) 12 «Податки на прибуток», документ «Відкладений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникає в результаті однієї операції»
- у червні 2023 року Рада МСФЗ опублікувала Міжнародну Податкову Реформу – Типові правила другого компонента (поправки до МСФЗ (IAS) 12). Ці зміни визначають особливості обліку та розкриття інформації про податки на прибуток, що виникають внаслідок впровадження типових правил.

Їх застосування не мало суттєвого впливу на розкриття інформації або на суми, які відображаються у цій фінансовій звітності. Компанія достроково не застосовувала жодних інших стандартів, роз'яснень або поправок, які були випущені, але ще не вступили в силу.

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

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

	<i>Дата набрання чинності</i>
МСБО (IAS) 1 – «Подання фінансової звітності»: «Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових»	1 січня 2024 р.
МСБО (IAS) – 1 «Подання фінансової звітності»: «Довгострокові зобов'язання з ковенантами»	1 січня 2024 р.
МСФЗ 16 (IFRS) – «Оренда»: «Зобов'язання з оренди, які виникають від операцій продажу та зворотної оренди»	1 січня 2024 р.
МСБО (IAS) 7 та МСФЗ (IFRS) 7 – «Угоди про фінансування постачальника»	1 січня 2024 р.
МСБО 21 – «Вплив змін валютних курсів»: Облік в умовах неможливості конвертації	1 січня 2025 р.

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

3 Стислий виклад облікових політик

Цю фінансову звітність складено згідно з вимог МСФЗ, які були чинними на звітну дату. Основні принципи облікової політики, прийняті при підготовці цієї фінансової звітності, наведені нижче. Ця політика послідовно застосовувалася протягом всіх звітних періодів, які представлені в даній фінансовій звітності.

Операції в іноземній валюті

Операції в іноземній валюті первісно відображаються у гривнях за обмінним курсом, що діє на дату операції. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються у гривні за курсом, що діє на звітну дату. Прибутки і збитки, які виникли в результаті здійснення розрахунків за даними операціями і від перерахунку монетарних активів і зобов'язань, виражених в іноземній валюті за обмінним курсом на кінець року, відображаються у складі прибутку/збитку від курсових різниць в звіті про сукупні доходи.

Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються в гривні за обмінним курсом, що діяв на дату первісної операції. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату визначення справедливої вартості.

Визнання доходів

Дохід виникає від продажу товарів і надання послуг. Він оцінюється за справедливою вартістю отриманої виплати або дебіторської заборгованості, за винятком податків з продажів, а також торгових знижок. Основними джерелами доходу Компанії є:

- Продаж техніки та машин
- Сервісне обслуговування

Компанія прийняла МСФЗ 15 «Доходи від контрактів з клієнтами» 1 січня 2018 року.

Під час продажу машин і запасних частин клієнтам, дохід визнається, коли контроль над товаром був переданий, або коли товар був відправлений до клієнта (DDP відповідно до Інкотермс). Компанія визнає доходи від транспортування машин і запасних частин клієнтам (ціна контракту включає транспортні витрати) як виконання зобов'язання, яке виконується з плином часу, у сумі вартості операції, що виплачується, на виконання зобов'язання на основі окремої ціни продажу. Після доставки покупець має повну свободу вибору щодо способу розподілу та ціни на товар, має основну відповідальність, коли продає товар і несе ризики застарівання та втрати відносно товару. Дебіторська заборгованість визнається Компанією, коли товари доставляються замовнику, оскільки це являє собою момент часу, в який право на відшкодування стає безумовним, оскільки для сплати платежу потрібен лише час.

Компанія надає роботи та послуги, які пов'язані із різноманітним своєю продукцією. Такі послуги визнаються виконанням зобов'язань з часом. Дохід визнається за ці роботи та послуги на основі етапу завершення договору. Керівництво Компанії оцінило, що етап завершення, визначений як частка загального часу, який очікується на виконання послуг, що минув на кінець звітного періоду, є відповідним показником прогресу на шляху до повного виконання цих зобов'язань щодо виконання. Оплата робіт і послуг не стягується з клієнта доти, доки ці послуги не будуть повністю надані, отже, договірний актив визнається протягом періоду, в якому ці роботи та послуги виконуються, що представляє право компанії на відшкодування за надані послуги.

Основний принцип МСФЗ 15 полягає в тому, що суб'єкт господарювання повинен визнавати дохід, щоб відобразити передачу об'єктів товарів або послуг клієнтам у сумі, що відображає суму, на яку суб'єкт господарювання розраховує мати право в обмін на ці товари або послуги.

Договірні активи

Договірний актив - це право на винагороду в обмін на товари або послуги, передані замовнику. Якщо Компанія задовольняє своє зобов'язання за виконанням, передаючи товари або послуги клієнту до того, як клієнт сплатить компенсацію або до настання терміну платежу, договірний актив визнається за умовно отриманий внесок.

Дебіторська заборгованість

При первісному визнанні Компанія оцінює дебіторську заборгованість за первісною вартістю, якщо торгова дебіторська заборгованість не містить значного фінансового компонента відповідно до МСФЗ 15. Потім дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням очікуваних кредитних втрат (також зверніться до розділу Фінансові інструменти нижче).

Компанія оцінює очікуваний резерв на покриття збитків за кредитами для торгової дебіторської заборгованості та контрактних активів у сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь період життя, використовуючи матрицю забезпечень. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання.

Балансова вартість активу зменшується шляхом використання рахунку резерву, а сума збитку визнається у звіті про прибутки та збитки. Коли дебіторська заборгованість або договірний актив є безнадійним, він списується на рахунок резерву. Подальші відшкодування раніше списаних сум зараховуються у звіті про прибутки та збитки.

Зобов'язання за договором

Відповідальність за контрактом - це обов'язок передати товари або послуги клієнтові, за які Компанія отримала винагороду (або суму відшкодування) від клієнта. Якщо клієнт сплачує компенсацію до того, як Компанія передає товари або послуги клієнту, відповідальність за договором визнається після здійснення платежу або сплати платежу (залежно від того, що відбудеться раніше). Зобов'язання за договором визнаються як дохід, коли Компанія виконує зобов'язання щодо виконання зобов'язань.

Поточний податок на прибуток

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередній періоди оцінюються за сумою, що очікується до відшкодування податковими органами або до сплати податковим органам, згідно з українським податковим законодавством. Ставки податку та податкове законодавство, що використовуються для розрахунку цієї суми - це ставки та закони, які були чинними на звітну дату.

Поточний податок на прибуток, пов'язаний зі статтями, що відображаються безпосередньо у складі капіталу, відображається у складі капіталу, а не у звіті про сукупні доходи.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток розраховується на дату складання звітності за всіма тимчасовими різницями між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового обліку і вартістю, що враховується в податковому обліку.

Відстрочене податкове зобов'язання визнається за всіма тимчасовими різницями, що підлягають оподаткуванню, окрім випадків, коли:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу або активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, і яке на момент здійснення операції не впливає ані на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток;

- відносно тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані підприємства та з частками у спільних підприємствах, якщо материнська компанія здатна контролювати визначення часу сторнування тимчасової різниці та існує ймовірність того, що тимчасова різниця не сторнуватиметься в недалекому майбутньому.

Відстрочений податковий актив визнається щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, а також при перенесенні на наступні періоди невикористаних податкових збитків і невикористаних податкових пільг, якщо існує ймовірність отримання оподаткованого прибутку, відносно якого можна застосувати тимчасову різницю, що підлягає вирахуванню, а також невикористані податкові збитки і невикористані податкові пільги, за винятком ситуацій, коли:

- відстрочений податковий актив, що стосується тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, і який на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток чи збиток;
- відносно тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані підприємства та з частками у спільних підприємствах, відстрочені податкові активи визнаються, тільки якщо існує ймовірність сторнування тимчасових різниць у недалекому майбутньому і буде отриманий прибуток, що підлягає оподаткуванню, відносно якого можна застосувати тимчасову різницю.

Балансова вартість відстроченого податкового активу переглядається в кінці кожного звітного періоду і зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволив би використати вигоду від такого відстроченого податкового активу повністю або частково.

Невизнані податкові активи в кінці кожного звітного періоду переоцінюються і визнаються тією мірою, якою стає ймовірним, що майбутній оподатковуваний прибуток уможливить використання відстроченого податкового активу.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за ставками оподаткування, які передбачається використовувати в період реалізації активу чи погашення зобов'язання, на основі ставок оподаткування та податкового законодавства, чинних, або оголошених (і практично прийнятих) на звітну дату.

Відстрочений податок на прибуток відображається у складі іншого сукупного доходу, за винятком тих ситуацій, де він стосується статей, які визнаються безпосередньо у складі капіталу, тоді податок визнається у складі капіталу.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання згортаються за наявності повного юридичного права згортати визнані суми, та якщо вони відносяться до податків на прибуток, які були накладені тим самим податковим органом, і податковий орган дозволяє здійснювати чи отримувати єдиний чистий платіж.

Податок на додану вартість

Доходи, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (надалі - ПДВ), крім таких випадків:

- ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, що не відшкодовується податковим органом; в такому випадку, ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, залежно від обставин;
- дебіторська і кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ.

Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, враховується в складі дебіторської або кредиторської заборгованості, відображеної в звіті про фінансовий стан.

Основні засоби

Відповідно до моделі собівартості первісна вартість основних засобів оцінюється на основі вартості закупки, включаючи неотримані податки на покупку і витрати безпосередньо віднесені на приведення активу до робочого стану і місця для його використання. Зміни та поліпшення, що можуть збільшити вартість використання, подовжити строк корисної експлуатації активів або покращити якість активів, капіталізуються.

Після первісного визнання основні засоби обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Капітальні інвестиції включають витрати на придбання та будівництво основних засобів. Капітальні інвестиції на дату складання фінансової звітності відображаються за собівартістю за вирахуванням будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності активів. Незавершене будівництво не амортизується, поки активи не будуть доступні для використання.

Витрати на технічне обслуговування, понесені в процесі використання основних засобів, та використані для технічного обслуговування активів і для одержання первісно визначених економічних вигід від використання таких активів, визнаються як витрати періоду.

Прибуток або збиток, що виникає від вибуття активу визначається як різниця між надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу та визнається в Звіті про сукупний дохід.

Знос основних засобів розпочинається з моменту використання даного активу, коли він встановлений і несе економічну вигоду від його використання. Амортизацію основних засобів обчислюють на прямолінійній основі протягом попередньо встановлених строків корисної експлуатації активів.

Строк корисного використання для груп подібних активів, які Компанія використовує для розрахунку амортизації наступний:

Земля	Не амортизується
Будівлі та споруди	10 років
Машини та обладнання	5-10 років
Транспортні засоби	5 років
Виробниче та офісне обладнання	2-8 років

На малоцінні необоротні матеріальні активи, що мають термін корисного використання більше одного року та вартість менше 1 тис. грн, нараховується знос у розмірі 100% первісної вартості у момент передачі таких об'єктів в експлуатацію.

Незавершене будівництво складається з витрат, прямо пов'язаних із спорудженням основних засобів, включаючи відповідний розподіл прямо віднесених до нього змінних накладних витрат, понесених при будівництві.

На кожну звітну дату Компанія здійснює оцінку балансової вартості своїх матеріальних активів, щоб визначити ознаки того, чи дані активи зазнали збитків від знецінення. Якщо такі ознаки існують, вартість на відновлення активу оцінюється з метою визначення розміру збитку від знецінення (якщо такий є). Там, де не представляється можливим оцінити суму очікуваного збитку окремого активу, Компанія оцінює суму очікуваного збитку групи, до якої належить цей актив. Якщо існує можливість ідентифікувати обґрунтований і послідовний принцип розподілу активів, активи розподіляються за окремими одиницями, що генерують грошові потоки, а якщо це неможливо - то по найменшим групам одиниць, що генерують грошові потоки, щодо яких можна встановити обґрунтовані і послідовні принципи розподілу.

Відновлена вартість визначається як найбільша справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж і вартості використання. При оцінці вартості використання майбутні грошові потоки дисконтуються до їх поточної вартості з використанням прибутку до ставки дисконтування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризиків, властивих даному активу, щодо яких оцінки майбутніх грошових потоків були скориговані.

Якщо відновлена вартість активу оцінюється нижче його балансової вартості, балансова вартість активу зменшується до суми його очікуваного відшкодування. Збиток від знецінення негайно визнається в прибутку чи збитку.

Коли збиток від знецінення згодом відновлюється, балансова вартість активу збільшується до переглянутої оцінки його очікуваного відшкодування, але таким чином, щоб збільшена балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена та не було ніякого збитку від знецінення, який був визнаний для активів в попередні роки.

Запаси

Первісно запаси визнаються за собівартістю придбання з врахуванням витрат на їх доставку до теперішнього місця перебування та приведення у теперішній стан. Списання запасів здійснюється за методом ФІФО ("перше надходження – перший видаток"), окрім списання машин. Машини списуються за методом ідентифікованої собівартості.

На дату звіту про фінансовий стан запаси оцінюються за меншою з двох вартостей: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації являє собою оціночну ціну реалізації в ході звичайної діяльності за вирахуванням будь-яких очікуваних витрат, пов'язаних з реалізацією.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на поточних банківських рахунках та короткострокові депозити з терміном погашення до трьох місяців. Для цілей звіту про рух грошових коштів грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на рахунках у банку, короткострокові депозити, як зазначено вище, за мінусом банківських овердрафтів.

Витрати на позики

Усі витрати на позики, які безпосередньо пов'язані з поповненням обігових коштів, визнаються у прибутку чи збитку в періоді, в якому вони понесені.

3.1 Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи в рамках МСФЗ 9 класифікуються як фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток, фінансові активи за справедливою вартістю через інший сукупний дохід та фінансові активи за амортизованою вартістю.

За винятком торгової та іншої дебіторської заборгованості при первісному визнанні, Компанія оцінює фінансовий актив за справедливою вартістю мінус (у випадку фінансового активу, що не відображається за справедливою вартістю через прибуток або збиток), витрати на здійснення операції, які безпосередньо пов'язані з придбанням фінансових активів активу.

При первісному визнанні фінансових активів Компанія розподіляє їх на відповідну категорію. Якщо Компанія не змінила свою бізнес-модель управління фінансовими активами, Компанія не змінює категорію, обрану при первісному визнанні.

Подальша оцінка

У подальшому фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інші сукупні доходи.

Компанія не має фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю. Фінансові активи Компанії за амортизованою вартістю включають торговельну та іншу дебіторську заборгованість.

Торговельна та інша дебіторська заборгованість

Компанія класифікує торговельну та іншу дебіторську заборгованість як фінансові активи за амортизованою вартістю, якщо виконуються обидві з наступних умов:

- а) Фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі з метою утримання фінансових активів з метою збирання грошових потоків за контрактом;
- б) договірні умови фінансового активу призводять до визначених дат грошових потоків, які є виключно виплатами основної суми та відсотків по основній сумі.

Фінансові активи за амортизованою вартістю згодом оцінюються з використанням методу ефективної процентної ставки і підлягають зменшенню корисності. Прибутки та збитки визнаються у прибутку або збитку, коли активи припиняються, змінюються або знецінюються.

Фінансові активи Компанії за амортизованою вартістю включають торговельну та іншу дебіторську заборгованість, а також грошові кошти та їх еквіваленти.

Знецінення

Компанія визнає резерв на очікувані кредитні втрати для всіх боргових інструментів, які не обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Очікувані кредитні збитки

базуються на різниці між договірними грошовими потоками, що сплачуються відповідно до контракту, та всіма грошовими потоками, які Компанія очікує отримати, дисконтвані за приблизною початковою ефективною процентною ставкою.

Підхід Компанії до оцінки очікуваних кредитних збитків далі розкривається у примітках до торгової та іншої дебіторської заборгованості, а також суттєвих суджень, оцінок та припущень.

Припинення визнання

Визнання фінансового активу припиняється, якщо:

- строк дії контрактних прав Компанії на грошові потоки від фінансового активу закінчився;
- Компанія зберігає контрактні права на одержання грошових потоків від фінансового активу, але бере на себе контрактне зобов'язання сплатити ці грошові потоки одному чи декільком одержувачам повністю без суттєвої затримки третій стороні на умовах "транзитної" угоди; та або (а) передала практично всі ризики та винагороди від володіння активом, або (б) не передала, але й не зберігає за собою всі ризики та винагороди від володіння активом, але передала контроль над цим активом.

У випадку, якщо Компанія передала контрактні права на одержання грошових потоків від фінансового активу, або уклала "транзитну угоду" та, при цьому, не передала, але й не зберегла в основному всі ризики та винагороди від володіння фінансовим активом, а також зберегла контроль над ним, такий актив продовжує визнаватися в межах подальшої участі Компанії в цьому фінансовому активі. При цьому, визнається відповідне контрактне зобов'язання по сплаті отриманих грошових потоків кінцевим одержувачам.

Переданий фінансовий актив та визнане зобов'язання оцінюються на основі, яка відображає права та зобов'язання Компанії, створені або збережені при передачі активу.

3.2 Фінансові зобов'язання

Первісне визнання

Фінансові зобов'язання, що входять до сфери застосування МСФЗ 9, класифікуються відповідно як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку та інші фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою собівартістю за методом ефективної ставки відсотка.

В момент первісного визнання фінансових зобов'язань Компанія відносить їх до відповідної категорії. Під час первісного визнання фінансові зобов'язання оцінюються за справедливою вартістю плюс (у випадку фінансового зобов'язання не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового зобов'язання.

Фінансові зобов'язання Компанії включають кредити та позики, а також торгіву та іншу кредиторську заборгованість.

Подальша оцінка

Нижче описано вплив класифікації фінансових зобов'язань при їх первісному визнанні на їх подальшу оцінку.

Кредити та кредиторська заборгованість

Після первісного визнання кредити та позики, а також кредиторська заборгованість оцінюються за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

Прибутки та збитки за такими фінансовими зобов'язаннями відображуються у звіті про сукупні доходи при припиненні визнання, а також у процесі амортизації із застосуванням ефективної ставки відсотка.

Амортизована собівартість розраховується з врахуванням всіх гонорарів та додаткових комісійних зборів, які сплачені або отримані сторонами контракту, витрат на операцію та всіх інших премій чи дисконтів. Амортизація із застосуванням ефективної ставки відсотка включається до складу фінансових витрат в звіті про сукупні доходи.

Припинення визнання

Фінансове зобов'язання (або його частина) припиняється, коли боржник:

- i) звільняє зобов'язання (або його частину) шляхом виплати кредитору, як правило, готівкою, іншими фінансовими активами, товарами або послугами; або
- ii) юридично звільнений від основної відповідальності за відповідальність (або її частину) або за законом, або за кредитором. (Якщо боржник надав гарантію, ця умова може бути виконана.)

Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість фінансових інструментів, торгівля якими здійснюється на активних ринках, на кожну звітну дату визначається з ринкової ціни котирування, без врахування витрат на операції. Якщо ринок для фінансового інструменту не є активним, Компанія встановлює справедливую вартість, застосовуючи метод оцінювання. Методи оцінювання охоплюють застосування останніх ринкових операцій між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, посилання на поточну справедливую вартість іншого інструмента, який в основному є подібним, аналіз дисконтованих грошових потоків та інші моделі оцінки.

Згортання фінансових інструментів

Фінансовий актив та фінансове зобов'язання згортається, а чиста сума подається в звіті про фінансовий стан якщо, і тільки якщо, Компанія має юридично забезпечене право на згортання визнаних сум та має намір погасити зобов'язання на нетто-основі або продати актив й одночасно погасити зобов'язання.

Забезпечення

Сума визнана як забезпечення є найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення теперішньої заборгованості на кінець звітного періоду. Забезпечення визнаються якщо Компанія має теперішню заборгованість (юридичну чи конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення заборгованості та суму заборгованості можна достовірно оцінити. Якщо очікується, що деякі або всі видатки, потрібні для погашення забезпечення, компенсуються іншою стороною, така компенсація визнається окремим активом, коли фактично визначено, що компенсація буде отримана. Сума визнаної компенсації не повинна перевищувати суму забезпечення. Витрати, які пов'язані із забезпеченням, визнаються в звіті про прибутки та збитки за вирахуванням суми, визнаної для компенсації.

У випадках, коли вплив вартості грошей в часі є суттєвим, сума забезпечення має бути теперішньою вартістю видатків, які, як очікується, будуть потрібні для погашення зобов'язання. Ставка дисконту повинна бути ставкою до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризиків, характерних для зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення суми забезпечення відображається в складі фінансових витрат звіту про сукупні доходи.

Умовні зобов'язання й умовні активи

Умовні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності за винятком випадків, коли існує ймовірність, що для погашення зобов'язання необхідним буде вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і можливо оцінити суму таких зобов'язань. Інформація про умовні зобов'язання розкривається в примітках до фінансової звітності, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди, є малоімовірною.

Умовні активи не відображаються у фінансовій звітності, але інформація про них надається, коли стає можливим одержання економічних вигод. Якщо стало фактично визначеним, що відбудеться надходження економічних вигод, актив і пов'язаний з ним дохід визнаються у фінансових звітах того періоду, у якому відбулася зміна оцінок.

Зобов'язання по пенсійному забезпеченню та інших виплатах працівникам

Компанія не має інших пенсійних програм, крім державної пенсійної програми, згідно з якою роботодавець повинен здійснювати внески, розраховані як відсоток від загальної суми заробітної плати. Ці витрати відносяться до періоду, у якому виплачується заробітна плата. Компанія не має програм додаткових виплат при виході на пенсію або інших значних компенсаційних програм, які вимагали б додаткових нарахувань.

Операції з пов'язаними сторонами

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною. Таке визначення пов'язаної сторони може відрізнитися від визначення згідно законодавства України.

Згідно з МСБО 24 "Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін":

а) особа або близький родич особи є пов'язаним із суб'єктом господарювання, що складає звітність (надалі "підзвітним підприємством"), якщо така особа:

- i) контролює або здійснює спільний контроль над підзвітним підприємством;
- ii) має суттєвий вплив на підзвітне підприємство;
- iii) є представником ключового управлінського персоналу підзвітного підприємства або материнської компанії підзвітного підприємства;

б) суб'єкт господарювання є пов'язаним із підзвітним підприємством, якщо виконується будь-яка з нижчеперелічених умов:

- i) суб'єкт господарювання та підзвітне підприємство є членами однієї групи;
- ii) один суб'єкт господарювання є асоційованим або спільним підприємством іншого суб'єкта господарювання;
- iii) обидва суб'єкти господарювання є спільними підприємствами однієї і тієї ж третьої сторони;
- iv) один суб'єкт господарювання є спільним підприємством третьої сторони і інший суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством цієї ж третьої особи;
- v) суб'єкт господарювання є програмою виплат по закінченню трудової діяльності для працівників підзвітного підприємства або його пов'язаною стороною;
- vi) суб'єкт господарювання знаходиться під контролем або спільним контролем особи, визначеної в пункті а)
- vii) особа, визначена у пункті а) i) має суттєвий вплив на суб'єкт господарювання або є представником його ключового управлінського персоналу (або ключового управлінського персоналу материнської компанії).

Під час розгляду кожного можливого випадку відносин пов'язаних сторін увага має бути спрямована на суть цих відносин, а не юридичну форму.

Перекласифікація та перегляд

Певні порівняльні значення в попередніх фінансових звітах були перекласифіковані або перегруповані відповідно до подання поточного року.

В Примітках 16 та 17, Компанією було виконано перекласифікацію, що вплинула на відображення значень статей «Собівартості реалізації товарів та послуг», «Загальних та адміністративних витрат», «Витрати на продаж та збут».

Підставою послугувало достовірне та повне представлення про приналежність понесених витрат до відповідного елементу витрат. Правильне подання витрат, понесених в результаті операційної діяльності, допоможе керівництву Компанії краще зрозуміти їх природу та більш ефективно управляти ними в майбутньому.

З метою підвищення якості порівнянності даних, деякі статті фінансової звітності за 2023 рік були перекласифіковані.

Перекласифікація полягала у перенесення вартості транспортування, амортизації основних засобів та витрат на оренду, які входили до складу «Собівартості реалізації товарів та послуг» з подальшим їх відображенням у складі «Витрат на продаж та збут».

Зазначена вище перекласифікація впливає на суму валового прибутку та стосується вартості наданих послуг з технічного обслуговування. Вплив на операційний прибуток відсутній.

4 Нематеріальні активи

У таблиці представлено зміну нематеріальних активів за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року:

	Програмне забезпечення та ліцензії
Вартість	
На 1 січня 2022	250
Придбання	-
Вибуття	-
Переміщення	-
На 31 грудня 2022	250
Придбання	-
Вибуття	-
Переміщення	-
На 31 грудня 2023	250
Накопичена амортизація	
На 1 січня 2022	196
Нараховано амортизації	36
Вибуття	-
На 31 грудня 2022	232
Нараховано амортизації	18
Вибуття	-
На 31 грудня 2023	250
Балансова вартість	
На 1 січня 2022	54
На 31 грудня 2022	18
На 31 грудня 2023	-

5 Основні засоби

Наведена далі таблиця відображає зміни в основних засобах за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року:

Вартість	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Транспортні засоби надані в оренду	Інструменти, прилади, інвентар	Інші необоротні активи	Разом
На 1 січня 2022	15 202	5 965	95 664	51 774	20 151	5 418	194 174
Придбання	7 561	917	14 901	445	2 258	1 274	27 356
Вибуття	-	(46)	(93)	(1 929)	(344)	(32)	(2 444)
Ефект від застосування МСФЗ 15 (Модифікація умов договору)	9 573	-	-	-	-	-	9 573
На 31 грудня 2022	32 336	6 836	110 472	50 290	22 065	6 660	228 659
На 1 січня 2023	32 336	6 836	110 472	50 290	22 065	6 660	228 659
Придбання	-	926	3 722	2 526	959	311	8 444
Вибуття	-	(25)	-	-	-	-	(25)
Ефект в д застосування МСФЗ 16 (Модифікація умов договору)	22 812	-	-	-	-	-	22 812
На 31 грудня 2023	55 148	7 737	114 194	52 816	23 024	6 971	259 890
Накопичена амортизація							
На 1 січня 2022	(4 481)	(3 418)	(55 185)	(27 107)	(14 909)	(5 361)	(110 461)
Нарахування амортизації	(1 489)	(736)	(15 109)	(9 681)	(2 648)	(404)	(30 067)
Вибуття	-	14	93	1 704	191	32	2 034
Ефект від застосування МСФЗ 16	(4 361)	-	-	-	-	-	(4 361)
На 31 грудня 2022	(10 331)	(4 140)	(70 201)	(35 084)	(17 366)	(5 733)	(142 855)
На 1 січня 2023	(10 331)	(4 140)	(70 201)	(35 084)	(17 366)	(5 733)	(142 855)
Нарахування амортизації	(1 525)	(888)	(13 678)	(8 627)	(2 079)	(396)	(27 193)
Вибуття	-	24	-	-	-	-	24
Ефект від застосування МСФЗ 16	(9 620)	-	-	-	-	-	(9 620)
На 31 грудня 2023	(21 476)	(5 004)	(83 879)	(43 711)	(19 445)	(6 129)	(179 644)
Балансова вартість							
На 31 грудня 2022	22 005	2 696	40 271	15 206	4 699	927	85 804
На 31 грудня 2023	33 672	2 733	30 315	9 105	3 579	842	80 246

Станом на 31 грудня 2023 року в компанії є незавершені капітальні інвестиції загальною вартістю 2 593 тис. грн (на 31 грудня 2022 року 573 тис. грн).

Станом на 31 грудня 2023 року вартість повністю амортизованих основних засобів складає 80 912 тис. грн (31 грудня 2022 року: 47 625 тис. грн).

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років Компанія не мала основних засобів, наданих у заставу під забезпечення зобов'язань.

Станом на 31 грудня 2023 року та 2022 року, керівництво провело оцінку показників зменшення корисності основних засобів та зробило висновок, що таких показників нема.

Активи у формі права користування та зобов'язання за орендою

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Активи у формі праві користування (будівлі та споруди)	24 390	11 234
Будівлі на споруди	40 698	17 921
Накопичена амортизація	(16 308)	(6 687)
Зобов'язання за орендою	27 286	12 685
Непоточні зобов'язання	11 374	5 157
Поточні зобов'язання	15 912	7 528

Станом на 31 грудня 2023 року Компанія визнала активи у вигляді права користування на суму 22 812 тис. грн (9 573 тис. грн), включаючи відповідні зобов'язання з оренди, скориговані на авансові платежі, а також капіталізовані прямі початкові витрати, пов'язані з орендою, визнаною у звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року, що призвело до відсутності впливу на нерозподілений прибуток на початок періоду.

Суми, визнані у звіті про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)

У звіті про фінансові результати відображено такі суми щодо оренди:

	2023 рік	2022 рік
Амортизація активів у формі права користування (будівлі та споруди)	9 620	4 361
Процентні витрати по зобов'язанням з оренди	5 427	2 010

Грошові витрачання на оплату зобов'язань по оренді становили 17 148 тисяч гривень за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (2022: 7 773 тисяч гривень).

Майбутні орендні платежі за визнаними зобов'язаннями розкриті в Примітці 21.

Суми, не визнані в якості зобов'язань за орендою

Компанія вирішила не визнавати короткострокову оренду та оренду, за якою базовий актив є малоцінним в якості активу у формі права користування. Орендні платежі, пов'язані з такою орендою, визнані як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Витрати визнані у звіті про прибутки та збитки, пов'язані з орендними платежами за малоцінні базові активи чи короткострокові за природою, приведені у Примітці 18.

6 Запаси

Запаси представлені наступним чином:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Техніка та машини	744 108	465 623
Запасні частини та інші товари	226 285	180 395
Інші запаси	868	2 421
Знецінення запасів	(36 591)	(22 633)
Усього: Запаси	934 670	625 806

7 Торгівельна та інша дебіторська заборгованість

Торгівельна та інша дебіторська заборгованість представлена нижче:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Торгівельна дебіторська заборгованість	121 825	284 432
Знецінення торгівельної дебіторської заборгованості	(53 452)	(55 081)
Усього: Торгівельна дебіторська заборгованість, чиста	68 373	229 351
Аванси постачальникам	109 388	122 851
Інші фінансова дебіторська заборгованість	2 722	-
Інша дебіторська заборгованість	16 542	3 785
Усього: Торгівельна та інша дебіторська заборгованість, чиста	197 025	355 987

Чиста балансова вартість торгової дебіторської заборгованості вважається розумним наближенням справедливої вартості (Примітка 24).

Інші фінансова дебіторська заборгованість складається із безвідсоткових короткострокових позик виданих і відображається за номінальною вартістю згідно договору. Ці безвідсоткові позики за оцінками Компанії не є такими, що підлягають знеціненню.

Рух іншої фінансової дебіторської заборгованості за роки, що закінчилися 31 грудня представлено наступним чином:

	Всього
Станом на 31 грудня 2021 року	1 665
Видано позик	10 097
Погашено позик	(11 762)
Станом на 31 грудня 2022 року	-
Видано позик	77 722
Погашено позик	(75 000)
Станом на 31 грудня 2023 року	2 722

Станом на 31 грудня 2023 року інша дебіторська заборгованість складається з розрахунків з Державною митною службою на суму 15 233 тис. грн або 92% (на 31 грудня 2022 року: 1 201 тис. грн або 32%). Дана заборгованість надається на умовах договору до 60 днів. Тому дана інша дебіторська заборгованість не є такою, що підлягає під знецінення.

Зміна резерву на очікувані кредитні збитки торгівельної дебіторської заборгованості представлено нижче:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Залишок на початок року	55 081	28 359
Зміна за період	(1 629)	26 722
Залишок на кінець року	53 452	55 081

Інформація про кредитний ризик розкрита у Примітці 25.

8 Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти представлені наступним чином:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Грошові кошти в банку	585 129	244 928
Гроші на спеціальному рахунку	2 595	33
Депозит	97	306
Усього: Грошові кошти та їх еквіваленти	587 821	245 267

Станом на 31 грудня 2023 року до складу грошових коштів та їх еквівалентів входять банківські гарантії на суму 5 927 тис. грн (2022 р: 1 889 тис. грн) з терміном дії менше, ніж 90 днів.

Грошові кошти в розрізі валют представлені наступним чином:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
UAH	587 821	245 267
Усього: Грошові кошти та їх еквіваленти	587 821	245 267

9 Статутний капітал

Компанія має юридичний статус Товариства з обмеженою відповідальністю, її власники станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року представлені наступним чином:

	Частка власності на 31 грудня 2023 рік, %	31 грудня 2023 року	Частка власності на 31 грудня 2022 рік, %	31 грудня 2022 року
Нонєв Камен Тотєв	33	6,1	33	6,1
Радева Боряна Георгиева	33,5	6,2	33,5	6,2
Ілчев Димитр Петров	33,5	6,2	33,5	6,2
Усього: Вкладений капітал	100,0	18,5	100,0	18,5

Дивіденди

Протягом 2023 року та після дати, коли фінансова звітність була погоджена до випуску, дивіденди не сплачувалися та не декларувалися.

10 Кредити

Кредитні зобов'язання погашені. Заборгованість відсутня.

Для вирішення короткострокового дефіциту готівкових коштів, Компанія уклала договір на короткострокове кредитування (кредитні лінії) з АТ «ПУМБ» та АТ «Кредобанк».

В 2019 році Компанія уклала договір на довгострокове кредитування з місцевим банком на термін до серпня 2025 року. Ліміт кредитування становить 1 140 тис. євро. Відсоткова ставка за користування кредитом становить 1,4%.

11 Торгівельна та інша кредиторська заборгованість

Торгівельна та інша кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

	<u>31 грудня 2023 року</u>	<u>31 грудня 2022 року</u>
Торгівельна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	342 196	74 010
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	56 175	82 794
Усього: Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	398 371	156 804

Торгівельна кредиторська заборгованість в іноземній валюті, яка стосується придбання машин та обладнання, деномінована в фунтах стерлінгів та євро, а заборгованість, яка стосується придбання запасних частин, деномінована - в фунтах стерлінгів.

Станом на 31 грудня 2023 року договірні зобов'язання Компанії включали аванси від клієнтів на обладнання та запасні частини. Зобов'язання за контрактом зазвичай закриваються протягом трьох місяців після звітної дати.

Кредитний період на погашення заборгованості по запасним частинам, машинам і обладнанню становить від 60 до 90 днів. Протягом кредитного періоду не відбувається нарахування відсотків на суму несплаченої кредиторської заборгованості за машини та обладнання.

Станом на 31 грудня 2023 року Компанія не мала торгівельної кредиторської заборгованості тривалістю більше 6 місяців.

12 Резерви

Резерви наведені нижче:

	<u>31 грудня 2023 року</u>	<u>31 грудня 2022 року</u>
Забезпечення виплат відпусток	(54 364)	(26 946)
Забезпечення гарантійних зобов'язань	(24 134)	(8 740)
Усього:	(78 498)	(35 686)

Рух резервів станом на 31 грудня 2023 року наведено нижче:

	Забезпечення на оплату відпусток	Забезпечення на гарантійні ремонти
На 1 січня 2022	(36 582)	(9 229)
Нарахування резерву	(15 454)	10 344
Списання резерву	25 090	(9 855)
На 31 грудня 2022	(26 946)	(8 740)
Нарахування резерву	(37 063)	(25 404)
Списання резерву	9 645	10 010
На 31 грудня 2023	(54 364)	(24 134)

Клієнту надаються гарантії на те, що відповідний продукт функціонуватиме відповідно до призначення, оскільки він відповідає узгодженим специфікаціям. Компанія не надає клієнту жодних гарантій на обслуговування, крім гарантії того, що продукт відповідає узгодженим специфікаціям, а також не надає можливість придбати гарантію окремо.

13 Інші зобов'язання

Інші зобов'язання наведено нижче:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Заборгованість за отриманими авансами	36 420	72 326
Кредиторська заборгованість по розрахункам з оплати праці	26 197	31 853
Кредиторська заборгованість з інших податків	1 342	1 153
Інша кредиторська заборгованість	447	234
Усього: Інші зобов'язання	64 406	105 566

14 Податок на прибуток

Компанія має статус платника податку на прибуток та сплачувала податок на прибуток за ставкою 18% протягом 2023 року. Нижче наведені компоненти витрат податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня 2023 року:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Витрати з податку на прибуток		
Поточні витрати з податку на прибуток	51 850	26 912
Зміни у відстрочених податках	-	8 893
Витрати з податку на прибуток	51 850	35 805

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Узгодження податку на прибуток		
Збиток / (прибуток до вирахування податків)	288 056	198 919
Ставка податку	18%	18%
Теоретичний ефект, 18%	51 850	35 805
Вплив постійних різниць	-	-
Витрати з податку на прибуток	51 850	35 805

Відстрочені податки, що виникають з тимчасових різниць за звітний та порівнянні періоди, наведені нижче:

	31 грудня 2023	Визнано у складі сукупного доходу	Інші зміни	31 грудня 2022
Оборотні активи:				
Запаси	(4 191)	-	(3 660)	(531)
Торгова дебіторська заборгованість	(4 005)	-	(2 753)	(1 252)
Необоротні активи:				
Основні засоби	-	-	-	-
Оборотні зобов'язання:				
Поточні забезпечення	(1 982)	-	(1 768)	(214)
Торгова кредиторська заборгованість	(1 123)	-	(197)	(926)
Усього: Тимчасові різниці	(11 301)	-	(8 378)	(2 923)

ТОВ «КОНСТРАКШН МАШИНЕРІ»

Примітки до фінансової звітності станом на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р. та за роки, що закінчилися на ці дати
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інакше)

	31 грудня 2022	Визнано у складі сукупного доходу	Інші зміни	31 грудня 2021
Оборотні активи:				
Запаси	(531)	(3 352)	-	2 821
Торгова дебіторська заборгованість	(1 252)	2 892	-	(4 144)
Необоротні активи:				
Основні засоби	-	(1 035)	-	1 035
Оборотні зобов'язання:				
Поточні забезпечення	(214)	3 923	-	(4 137)
Торгова кредиторська заборгованість	(926)	6 465	-	(7 391)
Усього: Тимчасові різниці	(2 923)	8 893	-	(11 816)

15 Виручка від реалізації

Виручка від реалізації за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року була представлена наступним чином:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Виручка від реалізації товарів	3 049 504	2 155 369
Виручка від реалізації робіт та послуг	94 186	54 617
Усього: Виручка від реалізації	3 143 690	2 209 986
Виручка від операційної оренди	18 556	15 699
Усього: Виручка	3 162 246	2 225 685
Географічні ринки		
	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Україна	3 016 824	2 035 363
Болгарія	61 117	184 221
Велика Британія	37 029	-
США	34 456	-
Польща	6 448	-
Німеччина	5 184	-
Молдова	-	-
Інші європейські країни	1 188	6 101
Усього: Дохід від замовників	3 162 246	2 225 685
Час визнання		
	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
У момент часу	3 051 261	2 156 936
Протягом періоду часу	110 985	68 749
Усього: Дохід від реалізації	3 162 246	2 225 685

16 Собівартість реалізації

Собівартість реалізації товарів та послуг за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року була представлена наступним чином:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Собівартість техніки та запасних частин	2 403 155	1 588 878
Собівартість наданих послуг, включає:	54 682	44 369
Заробітна плата	41 242	34 075
Соціальні відрахування	8 666	6 995
Роботи та послуги підрядників	4 774	3 299
Усього: Собівартість реалізації	2 457 837	1 633 247

17 Витрати на продаж та збут

Витрати на продаж та збут розкриваються наступним чином:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Заробітна плата	78 674	57 627
Транспортні витрати	26 083	21 782
Гарантія	25 410	9 959
Амортизація	25 358	28 233
Паливо	14 082	8 235
Резерв по невикористаних відпустках	10 947	(2 884)
Соціальні відрахування	8 859	12 760
Перепродажна підготовка	6 314	6 961
Страховання	6 132	5 056
Відрядження	1 916	1 970
Реклама	1 332	984
Банківські послуги	680	1 930
Інші витрати	10 459	10 906
Усього: Витрати на збут	216 246	163 519

18 Загальні та адміністративні витрати

Загальні та адміністративні витрати за категоріями подані нижче:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Заробітна плата	146 464	88 817
Нарахування по невикористаних відпустках	20 379	7 067
Амортизація	11 347	6 195
Операційна оренда та комунальні платежі	7 157	7 483
Професійні послуги	6 110	3 441
Соціальні відрахування	6 090	(2 529)
Кур'єрські послуги	4 557	2 994
Банківські послуги	2 982	2 845
Відрядження	1 603	2 018
Страховання	527	562
Інші витрати	7 127	4 998
Усього: Загальні та адміністративні витрати	214 343	123 891

19 Інші операційні доходи / (витрати)

Інші операційні доходи / (витрати) розкриваються наступним чином:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Дохід / (витрати) від операційної курсової різниці	10 480	(41 311)
Дохід / (витрати) від списання кредиторської заборгованості	919	377
Визнані штрафи, пені	(17)	115
Знецінення торговельної дебіторської заборгованості	(722)	(31 607)
Знецінення запасів	(9 258)	(40 820)
Інші операційні доходи / (витрати)	983	2 971
Усього: Інші операційні доходи / (витрати), чисті	2 385	(110 275)

20 Фінансові доходи / (витрати), чисті

Структура фінансових доходів / (витрат), що виникли у відповідних звітних періодах, представлені наступним чином:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Доходи / (витрати) від отриманих відсотків	17 280	6 176
Відсотки за зобов'язаннями по оренді	(5 427)	(2 010)
Усього: Фінансові витрати, чисті	11 853	4 166

21 Фінансова оренда

Компанія орендує склади та приміщення під офіс за договорами фінансової оренди. Майбутні орендні платежі наведені нижче:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Контрактні недисконтовані потоки:		
- менше одного року	17 427	4 251
- від 1 до 5 років	17 953	9 914
Всього валові орендні зобов'язання	35 380	14 165
За мінусом відсотків нарахованих	(8 094)	(1 480)
Довгострокові забезпечення	15 912	7 528
Короткострокові забезпечення	11 374	5 157
Всього	27 286	12 685

22 Пов'язані сторони

З метою складання цієї фінансової звітності, сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на іншу сторону під час прийняття фінансових та операційних рішень. Під час розгляду всіх можливих відносин з пов'язаними сторонами, увага приділяється сутності відносин, а не лише юридичній формі. Пов'язані сторони можуть укладати операції, що їх не можуть укладати непов'язані сторони, та операції між пов'язаними сторонами можуть не здійснюватися на основі цих самих строків, умов та сум, що й операції між непов'язаними сторонами.

Наступні юридичні та фізичні особи є пов'язаними сторонами Компанії:

Назва пов'язаної сторони	Характер відносин із компанією
Нонєв Камен Тотєв	Акціонер
Радева Боряна Георгиева	Акціонер
Ілчев Димитр Петров	Акціонер
CML (Болгарія)	Компанія, контрольована акціонерами
"Форкс" ТОВ	Компанія, контрольована акціонерами
"Компрессорс Интернешнл" ТОВ	Компанія, контрольована акціонерами
"Інструменти" ТОВ	Компанія, контрольована акціонерами

Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року, Компанія мала такі операції із пов'язаними сторонами:

	Продажі товарів	Придбання товарів	Торгівельна дебіторська заборгованість	Торгівельна кредиторська заборгованість	Заборгованість із виплати заробітної плати
На 31/12/2023 та за рік, що закінчився цією датою:	64 936	132 076	51 255	3 615	12 075
CML (Болгарія)	61 117	129 605	48 230	772	-
«Форкс» ТОВ	537	2 350	2 722	2 820	-
«Компрессорс Интернешнл» ТОВ	3 282	16	257	-	-
«Інструменти» ТОВ	-	105	46	23	-
Нонєв Камен Тотєв	-	-	-	-	12 075
На 31/12/2022 та за рік, що закінчився цією датою:	187 060	43 464	104 666	544	10 000
CML (Болгарія)	184 221	43 070	104 222	-	-
CML (Болгарія)	49	-	-	-	-
«Форкс» ТОВ	2 790	6	444	506	-
«Компрессорс Интернешнл» ТОВ	-	388	-	38	-
«Інструменти» ТОВ	-	-	-	-	10 000

Винагорода ключовому управлінському персоналу за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 року і 31 грудня 2022 року у вигляді короткострокової винагороди працівникам складала:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Премії	147 666	69 054
Заробітна плата	14 717	11 960
Короткострокові винагороди працівникам	162 383	81 014

23 Зобов'язання та непередбачувані події

Українські податкові органи приділяють все більше уваги діловій спільноті в результаті загальної економічної ситуації в Україні. У зв'язку з цим місцеве та державне податкове середовище в Україні постійно змінюється та часто спостерігається суперечливість у застосуванні, тлумаченні та впровадженні. Невідповідність вимогам українських законів та нормативних актів може призвести до накладання жорстких стягнень та великих штрафів. Майбутні податкові перевірки можуть спричинити проблеми або оцінки, які можуть суперечити податковим деклараціям Компанії. Такі оцінки можуть стосуватися податків, штрафів та відсотків, і ці суми можуть бути суттєвими. Хоча управлінський персонал Компанії вважає, що виконав вимоги місцевого податкового законодавства, за останні роки було введено численні зміни до податкового та валютного законодавства та пов'язані з ними

нормативні акти, які не завжди чітко сформульовані.

Правові суперечки

Компанія бере участь у судових процесах та інших позовах, які відбуваються в звичайному ході її економічної діяльності. Управлінський персонал вважає, що вирішення таких питань не матиме суттєвого впливу на її баланс або операційні результати.

24 Справедлива вартість фінансових інструментів

Основні категорії фінансових інструментів подано нижче:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Грошові кошти та їх еквіваленти	587 821	245 267
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	197 025	355 987
Усього: Фінансові активи	784 846	601 254
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	(398 371)	(156 804)
Усього: Фінансові зобов'язання	(398 371)	(156 804)
Чиста вартість	386 475	444 450

Управлінський персонал вважає, що балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, відображених у фінансових звітах, приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Основними ризиками, пов'язаними із фінансовими інструментами Компанії є валютний, кредитний ризики та ризик ліквідності.

25 Управління фінансовими ризиками: цілі та політика

Управління ризиками: цілі та політика

Компанія піддається різним видам ризиків, виникнення яких пов'язане із використанням фінансових інструментів. Головними видами ризиків є ринковий ризик, кредитний ризик та ризик ліквідності.

Валютний ризик

Валютний ризик – це ризик того, що на фінансові результати Компанії негативно впливатимуть зміни валютних курсів. Компанія здійснює певні операції, деноміновані в іноземних валютах. Компанія не використовує похідні інструменти для зменшення валютних ризиків, хоча управлінський персонал Компанії намагається зменшити такий ризик, управляючи монетарними активами та зобов'язаннями в іноземній валюті на однаковому (приблизно стабільному) рівні.

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Компанії, деномінованих в іноземній валюті, станом на 31 грудня 2023 року наведена нижче (після рекласифікації):

	Фунт стерлінгів'000	Дол.США'000	Євро'000
На 31/12/2023:			
Торгівельна дебіторська заборгованість	-	264	294
Усього: Фінансових активів	-	264	294
Кредиторська та інша заборгованість	(6 749)	-	(22)
Усього: Фінансових зобов'язань	(6 749)	-	(22)
Чиста вартість	(6 749)	264	272

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Компанії, деномінованих в іноземній валюті, станом на 31 грудня 2022 року, така:

	Фунт стерлінгів'000	Дол.США'000	Євро'000
На 31/12/2022:			
Дебіторська заборгованість	-	-	2 676
Усього: Фінансових активів	-	-	2 676
Кредиторська та інша заборгованість	(1 555)	-	-
Усього: Фінансових зобов'язань	(1 555)	-	-
Чиста вартість	(1 555)	-	2 676

Аналіз чутливості

Наведена далі таблиця деталізує чутливість Компанії до зміцнення української гривні відносно Фунта стерлінгів/Дол. США/Євро на 10%. Рівень чутливості 10% відображає оцінку управлінським персоналом можливих змін у курсах обміну відповідних валют. Ефект посилення буде відповідно навпаки.

	Фунт стерлінгів'000	Дол. США'000	Євро'000
На 31/12/2023:			
Ефект у разі 10% амортизації в гривнях	(575)	26	27
На 31/12/2022:			
Ефект у разі 10% амортизації в гривнях	(155)	-	268

Аналіз застосовувався до монетарних статей, визначених у відповідних валютах, на дати балансу.

Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик того, що контрагент не виконає свої зобов'язання за фінансовим інструментами або клієнтськими договорами, що призводять до фінансових втрат. Компанія схильна до кредитного ризику від операційної діяльності (в першу чергу торговельної дебіторської заборгованості) та від фінансової діяльності (грошові кошти і депозити в банках). Керівництво Компанії прийняло відповідну кредитну політику, і можливі кредитні ризики постійно відстежуються. Кредитний ризик Компанії контролюється та аналізується в кожному конкретному випадку, і, виходячи зі статистики стягнення заборгованості, керівництво Компанії вважає, що вона не має значного ризику виникнення збитків через невиконання зобов'язань клієнтів по відношенню до Компанії.

Балансова вартість фінансових активів представляє максимальну величину, схильних до кредитного ризику. Максимальний рівень кредитного ризику на 31 грудня 2023 склав:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Грошові кошти та їх еквіваленти	587 821	245 267
Торговельна та інша дебіторська заборгованість за вирахування податків	197 026	355 987
Усього: Фінансові активи	784 847	601 254

Аналіз знецінення проводиться на кожен звітну дату на індивідуальній основі. Розрахунок проводиться на основі фактично понесених історичних даних. Торгова дебіторська заборгованість списується (тобто припиняється), коли не існує обґрунтованого очікування відновлення. Нездійснення платежів протягом 360 днів з дати виставлення рахунку та невиконання Компанією альтернативного порядку оплати, серед іншого, вважається індикатором відсутності обґрунтованого очікування відновлення

На зазначеній вище основі очікувані кредитні втрати за торговельною дебіторською заборгованістю станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року були визначені наступним чином:

31 грудня 2023 року	Не настав	Від 1 до 30 днів	Більше 30 днів	Більше 60 днів	Більше 90 днів	Більше 180 днів	Більше 360 днів	Усього
Очікувані кредитні збитки	0,93%	1,13%	6,08%	7,77%	8,92%	23,42%	100%	-
Балансова вартість	4 693	28 711	10 098	16 314	8 120	4 454	49 435	121 825
Очікувана кредитна втрата	44	324	614	1 268	724	1 043	49 435	53 452
31 грудня 2022 року	Не настав	Від 1 до 30 днів	Більше 30 днів	Більше 60 днів	Більше 90 днів	Більше 180 днів	Більше 360 днів	Усього
Очікувані кредитні збитки	1,74%	2,21%	10,26%	13,43%	16,37%	35,60%	100%	-
Балансова вартість	86 138	65 270	50 152	6 898	7 668	36 476	31 830	284 432
Очікувана кредитна втрата	1 498	1 442	5 145	926	1 255	12 985	31 830	55 081

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія може зіткнутися з труднощами при погашенні своїх фінансових зобов'язань. Причиною зростання рівня ризику ліквідності може стати суттєва невідповідність між термінами погашення фінансових активів та фінансових зобов'язань у випадку, коли терміни погашення фінансових активів перевищують терміни погашення фінансових зобов'язань.

Завданням управлінського персоналу Компанії є підтримка балансу між безперервним фінансуванням, достатньою кількістю готівки та інших високоліквідних активів і підтриманням відповідного рівня кредитних зобов'язань перед постачальниками та банками. Компанія аналізує свої фінансові активи та зобов'язання за строками погашення та планує свою ліквідність в залежності від очікуваного терміну виконання зобов'язань за відповідними фінансовими інструментами.

У наведеній нижче таблиці представлено фінансові зобов'язання Компанії в розрізі їх видів та очікуваних термінів погашення станом на 31 грудня 2023 року:

	Балансова вартість	Контрактні грошові потоки	До трьох місяців	Від трьох місяців до року	Від одного до трьох років
На 31/12/2023:					
Фінансові зобов'язання					
Кредиторська заборгованість	398 371	398 371	398 371	-	-
Інші поточні зобов'язання	64 406	64 406	64 406	-	-
Усього: фінансових активів	462 777	462 777	462 777	-	-

	Балансова вартість	Контрактні грошові потоки	До трьох місяців	Від трьох місяців до року	Від одного до трьох років
На 31/12/2022:					
Фінансові зобов'язання					
Кредиторська заборгованість	156 804	156 804	156 804	-	-
Інші поточні зобов'язання	105 566	105 566	105 566	-	-
Усього: фінансових активів	262 370	262 370	262 370	-	-

Управління капіталом

Компанія розглядає позикові кошти і чисті активи як основні джерела формування капіталу. Завданням Компанії при управлінні капіталом є забезпечення можливості Компанії продовжувати функціонувати як постійно чинне підприємство з метою забезпечення одержання прибутку власниками і вигоди для інших зацікавлених осіб, а також для забезпечення фінансування своїх операційних потреб, капіталовкладень та стратегії розвитку Компанії.

Політика Компанії по управлінню капіталом спрямована на забезпечення і підтримку оптимальної структури капіталу з метою зменшення сукупних витрат на залучення капіталу та забезпечення гнучкості доступу Компанії до ринків капіталу.

	На 31 грудня 2023	На 31 грудня 2022
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	398 371	156 804
Інші зобов'язання	64 406	105 566
Зобов'язання з оренди	27 286	12 685
Грошові кошти та їх еквіваленти	(587 821)	(245 267)
Чиста заборгованість	(97 758)	29 788
Всього капітал	1 250 954	1 014 746
Разом чиста заборгованість та капітал	1 153 196	1 044 534
Коефіцієнт частки позикових коштів, %	-8,5%	2,9%

Коефіцієнт передачі капіталу вимірює частку запозичених коштів компанії до власного капіталу. Керівництво постійно контролює структуру капіталу Компанії та може коригувати політику і цілі управління капіталом з урахуванням змін операційного середовища, «настроїв» ринку або стратегії її розвитку.

26 Подальші події

Відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №69/2022 «Про загальну мобілізацію», Компанія передала вантажний малотонажний фургон Ford Transit Connect (станом на 31 грудня 2023 року повністю амортизованого) на потреби оборони держави в рамках виконання військово-транспортного обов'язку, згідно з актом приймання-передачі №311.

За період з 31 грудня 2023 року по дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску не відбулося подій, що мають вплив на її показники або потребують відображення у примітках.

27 Затвердження фінансової звітності

Фінансову звітність станом на 31 грудня 2023 року та за період, що закінчився на зазначену дату затверджено до випуску Керівництвом Компанії 27 серпня 2024 року.