

Вих. № 79-3
від 30.04.2024 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**Власникам та керівництву
ТОВ «МОДУЛЬ-УКРАЇНА»**

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МОДУЛЬ-УКРАЇНА» (далі – Компанія), що складається зі Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 р., Звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід, Звіту про власний капітал та Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (далі – фінансова звітність).

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2023 р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) у редакції, затвердженій Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV (далі – ЗУ № 996-XIV) щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі – МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («РМСЕБ») Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Фінансова звітність, що додається, була підготовлена з урахуванням того, що Компанія продовжуватиме свою діяльність на безперервній основі. Ми звертаємо увагу на Примітки 2 та 3 у фінансовій звітності, в яких розкривається, що Компанія працює в умовах військової агресії російської федерації проти України. Перебіг війни може суттєво вплинути на операційне середовище в країні та діяльність Компанії зокрема, а остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю. Крім того, як зазначено у Примітці 3 до цієї фінансової звітності, поточні зобов'язання Компанії перевищували її оборотні активи на 251 449 тис. грн. (станом на 31.12.2022 р. – 331 616 тис. грн.). Ці умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітках 2, 3, вказують на те, що існує суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності Компанії. Плани керівництва стосовно цих питань викладені у Примітці 3 до цієї фінансової звітності. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту, що охоплюють найбільш значущі ризики суттєвих викривлень, включно з оціненими ризиками суттєвих викривлень внаслідок шахрайства

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Додатково до питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Щодо кожного питання, описаного нижче, наш опис того, як відповідні питання розглядалися під час нашого аудиту, наведено в цьому контексті.

Ми виконали обов'язки, що описані в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту, в тому числі щодо цих питань. Відповідно, наш аудит включав виконання процедур, розроблених у відповідь на нашу оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Результати наших аудиторських процедур, в тому числі процедур, що були виконані під час розгляду зазначених нижче питань, служать основою для висловлення нашої аудиторської думки щодо фінансової звітності, що додається.

Ключове питання аудиту	Як відповідне ключове питання розглянуто під час нашого аудиту
Визнання доходу <p>Ми вважаємо визнання доходу одним з найсуттєвіших питань аудиту, оскільки сума доходу є суттєвою для фінансової звітності, а також з огляду на ризик того, що дохід може бути завищений в результаті можливого тиску на управлінський персонал задля досягнення показників ефективності. Дохід також є важливим показником того, як Компанія оцінює свої результати діяльності.</p> <p>Інформація про облікову політику щодо визнання доходів розкрита у Примітці 4 до фінансової звітності.</p>	<p>Ми проаналізували облікову політику Компанії щодо визнання доходу на предмет її відповідності МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», включаючи критерії визнання доходу.</p> <p>Ми розглянули процес визнання доходу та ідентифікували контролі щодо вхідних даних, які були використані при визнанні доходу від реалізації.</p> <p>Ми виконали аналітичні процедури щодо визнання доходів, включаючи, серед іншого, здійснення помісячного аналізу операцій з продажу з метою виявлення неочікуваних відхилень та тенденцій у розрізі видів товарів та послуг, аналіз та порівняння результатів поточної діяльності з показниками за минулий період та прогнозними даними Компанії.</p> <p>Ми порівняли на вибірковій основі бухгалтерські записи щодо визнання доходу в обліковій системі з відповідними підтверджуючими документами.</p> <p>На вибірковій основі ми порівняли дату переходу контролю з датою визнання доходу.</p> <p>Ми зробили вибірку та отримали листи підтвердження балансів дебіторської заборгованості від контрагентів.</p> <p>Ми оцінили відповідність розкриттів інформації стосовно доходу, які наведені у фінансовій звітності.</p>

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Інша інформація складається з інформації, яка міститься у Звіті про управління відповідно до ЗУ № 996-XIV, але не є фінансовою звітністю за 2023 рік та нашим звітом аудитора щодо неї. Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо і не будемо робити висновку 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 та 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 щодо іншої інформації, отриманої до дати цього звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Фінансова інформація у Звіті про управління узгоджується з фінансовою звітністю за звітний період та з іншою інформацією, отриманою нами під час аудиту.

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 і вимог ЗУ № 996-XIV 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 застосовно, 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 є. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи є 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 у своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, 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 б могли обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

Із переліку питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Додатково до вимог Міжнародних стандартів аудиту, у звіті незалежного аудитора ми надаємо також інформацію відповідно до вимог частин 3 та 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII (далі – ЗУ № 2258-VIII):

Призначення аудитора та загальна тривалість продовження повноважень

Рішенням Учасника від 23.10.2023 р. нас призначено суб'єктом аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії за 2023 рік. Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 3 роки.

Щодо узгодження звіту незалежного аудитора з додатковим звітом для аудиторського комітету

Ми підтверджуємо, що думка аудитора, наведена в цьому звіті аудитора, узгоджується з Додатковим звітом до аудиторського комітету Компанії, який ми випустили 30 квітня 2024 року відповідно до вимог ст. 35 ЗУ № 2258-VIII.

Надання неаудиторських послуг

Ми підтверджуємо, що ми не надавали послуг, заборонених МСА чи п. 4 ст. 6 ЗУ № 2258-VIII, та що ключовий партнер з аудиту та аудиторська фірма були незалежними по відношенню до Компанії при проведенні аудиту. Також ми не надавали Компанії жодних інших послуг, крім послуг з обов'язкового аудиту цієї фінансової звітності.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Анастасія Кузь.

Ключовий партнер з аудиту



Анастасія КУЗЬ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕЙЧ ЕЛ БІ ЮКРЕЙН»

ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ БІ ЮКРЕЙН» під № 0283 включене до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» та «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

01011, м. Київ, вул. Гусовського, 11/11, офіс 3.

«30» квітня 2024 р.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Модуль-Україна»

**Фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності за
що закінчився 31 грудня 2023 року**

ЗМІСТ

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН.....	3
ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД.....	4
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ.....	5
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ	6
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	7
1. Інформація про Компанію.....	7
2. Операційне середовище, ризики та економічна ситуація.....	7
3. Основи складання фінансової звітності	8
4. Суттєва інформація про облікову політику.....	9
5. Нові стандарти та інтерпретації, які були випущені, але ще не набули чинності.....	15
6. Істотні облікові судження, оцінки та припущення	15
7. Основні засоби	16
8. Нематеріальні активи.....	17
9. Активи права користування	17
10. Запаси.....	18
11. Торгова дебіторська заборгованість.....	18
12. Аванси видані.....	19
13. Позики надані.....	19
14. Інша дебіторська заборгованість	19
15. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	20
16. Інші оборотні активи	20
17. Зобов'язання з оренди.....	20
18. Кредити	21
19. Інші фінансові зобов'язання.....	21
20. Торгова та інша кредиторська заборгованість	22
21. Аванси отримані.....	22
22. Поточні забезпечення	22
23. Витрати з податку на прибуток та відстрочені податки.....	22
24. Доходи від основної діяльності	23
25. Собівартість реалізованих готової продукції, товарів, робіт та послуг	24
26. Адміністративні витрати	24
27. Витрати на збут	24
28. Інші операційні доходи.....	24
29. Інші операційні витрати	25
30. Фінансові доходи	25
31. Інші доходи.....	25
32. Фінансові витрати	25
33. Інші витрати.....	25
34. Операції з пов'язаними сторонами.....	26
35. Умовні та контрактні зобов'язання	26
36. Цілі та політика управління фінансовими ризиками	27
37. Справедлива вартість фінансових інструментів.....	29
38. Події після звітного періоду.....	29

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

станом на 31 грудня 2023 року

(у тисячах гривень)

	Прим.	31.12.2023	31.12.2022
АКТИВИ			
Довгострокові активи			
Основні засоби	7	45 552	47 461
Нематеріальні активи	8	170	130
Передоплати за основні засоби та нематеріальні активи		3 590	-
Активи з права користування	9	32 309	42 179
Усього необоротних активів		81 621	89 770
Поточні активи			
Запаси	10	283 357	189 595
Торгова дебіторська заборгованість	11	76 157	27 318
Аванси видані	12	113 986	62 142
Позики надані	13	179 182	202 148
Передоплата з податку на прибуток		-	750
Інша поточна дебіторська заборгованість	14	44 333	11 517
Грошові кошти та їх еквіваленти	15	4 680	17 299
Інші оборотні активи	16	22 535	8 909
Усього поточних активів		724 230	519 678
УСЬОГО АКТИВІВ		805 851	609 448
КАПІТАЛ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Власний капітал і зобов'язання			
Статутний капітал		301	301
Нерозподілений прибуток		(198 526)	(279 373)
Усього власного капіталу		(198 225)	(279 072)
Довгострокові зобов'язання			
Довгострокові зобов'язання за орендою	17	26 001	33 949
Відстрочені податкові зобов'язання	23	2 396	3 277
Усього довгострокових зобов'язань		28 397	37 226
Поточні зобов'язання			
Кредити	18	99 167	-
Інші фінансові зобов'язання	19	710 728	710 728
Поточна частина довгострокових зобов'язань за орендою	17	9 430	12 015
Торгова та інша кредиторська заборгованість	20	93 306	27 357
Аванси отримані	21	44 284	79 572
Податок на прибуток до сплати		3 398	-
Поточні забезпечення	22	15 366	21 622
Усього поточних зобов'язань		975 679	851 294
Усього зобов'язань		1 004 076	888 520
УСЬОГО КАПІТАЛУ ТА ЗОБОВ'ЯЗАНЬ		805 851	609 448

Затверджено до випуску керівництвом Компанії:

Ігор ТИГОВ, директор

Галина ЗАБОЛОТНА, головний бухгалтер



(Handwritten signature)

Примітки на сторінках 7-29 є невід'ємною частиною цієї річної фінансової інформації

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень)

	прим.	2023	2022
Дохід від основної діяльності	24	1 998 269	1 620 277
Собівартість реалізованих робіт та послуг	25	(1 817 484)	(1 506 654)
Валовий прибуток		180 785	113 623
Інші операційні доходи	28	16 575	23 205
Адміністративні витрати	26	(39 059)	(24 720)
Витрати на збут	27	(21 305)	(20 167)
Інші операційні витрати	29	(16 180)	(41 119)
Фінансовий результат від операційної діяльності прибуток		120 816	50 822
Інші фінансові доходи	30	7 556	-
Інші доходи	31	637	-
Фінансові витрати	32	(20 258)	(2 723)
Інші витрати	33	(9 582)	(1 185)
Прибуток до оподаткування		99 169	46 914
Витрати з податку на прибуток	23	(18 322)	(8 739)
ЧИСТИЙ ПРИБУТОК ЗА ПЕРІОД		80 847	38 175
ЗАГАЛЬНИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД ЗА ПЕРІОД		80 847	38 175

Затверджено до випуску керівництвом Компанії:

Ігор ТИГОВ, директор

Галина ЗАБОЛОТНА, головний бухгалтер



Примітки на сторінках 7-30 є невід'ємною частиною цієї річної фінансової інформації

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(у тисячах гривень)

	прим.	2023	2022
I. Рух грошових коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		2 244 680	1 666 744
Надходження від повернення податків і зборів		10 000	16
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		808	1 716
Інші надходження		1 387	1 770
Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг)		(2 193 590)	(1 456 120)
Витрачання на оплату праці		(91 348)	(74 394)
Витрачання на оплату відрахування на соціальні заходи		(22 370)	(17 974)
Витрачання на оплату зобов'язань з податків і зборів, крім податку на прибуток		(26 032)	(18 613)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		(18 354)	(17 986)
Інші витрачання		(2 242)	(1 609)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		(97 061)	83 550
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від погашення позик		425 552	11 390
Витрачання на придбання необоротних активів		(12 455)	(3 279)
Витрачання на надання позик		(402 499)	(131 500)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		10 598	(123 389)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Виплата дивідендів			(5 400)
Отримання позик та кредитів		119 042	-
Погашення позик		(20 000)	-
Витрачання на сплату відсотків по позикам та кредитам		(6 328)	(221)
Погашення зобов'язання та відсотків по орендним зобов'язанням		(17 705)	(12 905)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		75 009	(18 526)
ЧИСТИЙ РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД		(11 454)	(58 365)
Залишок коштів на початок року		17 299	72 094
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		(1 165)	3 570
Залишок коштів на кінець року	15	4 680	17 299

Затверджено до випуску керівництвом Компанії:

Ігор ТИТОВ, директор

Галина ЗАБОЛОТНА, Головний бухгалтер



Примітки на сторінках 7-30 є невід'ємною частиною цієї річної фінансової інформації

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень)

САЛЬДО НА 01 СІЧНЯ 2022

Прибуток за період

Розподіл дивідендів

САЛЬДО НА 31 ГРУДНЯ 2022

Прибуток за період

САЛЬДО НА 31 ГРУДНЯ 2023

Статутний капітал	Непокритий збиток	Усього
301	(312 148)	(311 847)
-	38 175	38 175
	(5 400)	(5 400)
301	(279 373)	(279 072)
-	80 847	80 847
301	(198 526)	(198 225)

Затверджено до випуску керівництвом Компанії:

Ігор ТИТОВ, директор

Галина ЗАБОЛОТНА, головний бухгалтер



Примітки на сторінках 7-30 є невід'ємною частиною цієї річної фінансової інформації

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. Інформація про Компанію

Товариство з обмеженою відповідальністю «МОДУЛЬ-УКРАЇНА» (скорочено ТОВ «Модуль-Україна», далі по тексті «Компанія») створене згідно з рішенням загальних зборів учасників, зареєстровано 10.10.2011 року.

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 37863825.

Станом на 31.12.2023 р. та на 31.12.2022 р. статутний капітал Компанії становить 300,5 тис. грн., який розподіляється на наступні частки між Учасниками :

Найменування учасників Товариства	31.12.2023		31.12.2022	
	Розмір частки у статутному капіталі, грн	Розмір частки у статутному капіталі, %	Розмір частки у статутному капіталі, грн	Розмір частки у статутному капіталі, %
ТОВ «Метіпол 1» (39433664), Україна	300 500	100,0	300 500	100,00

Станом на 31.12.2022 заборонено відчужувати корпоративні права у вигляді 100% частки статутного капіталу ТОВ «Модуль-Україна» за обтяженням Офісу Генерального прокурора. Ухвалою Печерського районного суду міста Києва від 20.02.2023 у справі № 757/4763/23-к обтяження Офісу Генерального прокурора скасовано.

Кінцеві бенефіціарні власники станом на 31.12.2023 та 31.12.2022: МОЙСЄЄВ Максим Сергійович, громадянин України; ЯНІШИН Ігор Борисович, громадянин України.

Юридична та фактична адреса та фактичне місце ведення господарської діяльності Компанії пр. Грушевського 1/14 м. Кам'янець-Подільський Хмельницька обл. Україна 32300.

Компанія не має філіалів та інших відособлених структурних підрозділів.

Діяльність Компанії проводиться на підставі Статуту. Основним видом діяльності є виробництво чавуну, сталі та феросплавів.

На кінець звітного періоду середня кількість працівників складала 457 чол. (31.12.2022 – 446 чол.).

Дата затвердження річної фінансової звітності 16.02.2024 року.

2. Операційне середовище, ризики та економічна ситуація

За 2023 рік продовжується військове вторгнення рф на територію України, яке було розпочате 24 лютого 2022 року та в цей же день в Україні було запроваджено воєнний стан.

У 2023 році рівень інфляції становив 12,9% у порівнянні із 26,6% у 2022 році. ВВП України зріс за попередніми оцінками на 5-5,5% в 2023 році (падіння 28,8% у 2022).

Бюджет України був дефіцитним та покривався за рахунок зовнішньої фінансової допомоги. Доля військових витрат є ключовою у бюджеті України.

Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації залежить, великою мірою, від успіху та зусиль українського уряду щодо оборони та визволення окупованих територій, допомоги країн-партнерів, при цьому подальший розвиток економічної та політичної ситуації на разі складно передбачити.

На дату подання звітності військові дії ведуться на території Харківської, Херсонської, Миколаївської, Запорізької, Донецької, Луганської та інших областей, частина Донецької та Луганської областей залишається під контролем самопроголошених республік. По всій території України на разі запроваджено воєнний стан з відповідними заборонами та обмеженнями військового часу, передбаченими законодавством. До багатьох нормативно-правових актів було внесено відповідні зміни, включаючи законодавство з питань податкового та бухгалтерського обліку.

Економічна ситуація в Україні значно погіршилась після початку широкомасштабного вторгнення. Війна спричинила негативний вплив на всі сфери життя як держави в цілому, так і населення країни та суб'єктів господарювання. Військові дії призводять до значних жертв, міграції населення, пошкодження інфраструктури та порушення економічної діяльності в Україні. Слід зазначити, що пов'язані з війною події відбуваються в період значної економічної невизначеності та нестабільності у світі, тому наслідки, скоріше за все, будуть взаємодіяти з наслідками поточних ринкових умов і посилювати їх. Спостерігається значне зростання цін на сировину, енергетичні ресурси, зростання споживчого попиту, проблеми в ланцюгах поставок через нестачу робочої сили, запроваджені економічні санкції та зміни ринків збиту. Ці умови

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

можуть значно погіршитися через ширші наслідки війни в Україні, посилення інфляційного тиску та послаблення глобального відновлення після пандемії.

Ця річна фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Компанії. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

Керівництво Компанії стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший негативний розвиток подій у політичних, макроекономічних умовах та/або умовах зовнішньої торгівлі може негативно впливати на фінансовий стан та результати діяльності Компанії у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

3. Основи складання фінансової звітності

Заява про відповідність

Ця річна фінансова звітність станом на 31 грудня 2023 року та за 2023 рік підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі «МСФЗ») у редакції, затвердженій Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО»), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа складання фінансової звітності

Фінансова звітність складена на основі принципу історичної собівартості, за винятком фінансових інструментів, які оцінюються у відповідності до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Нижче наведено основні принципи облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї фінансової звітності. Якщо не вказано інше, ці принципи облікової політики застосовувались послідовно відносно всіх періодів, поданих у звітності.

Підготовка річної фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає застосування певних важливих бухгалтерських оцінок. Вона також вимагає, щоб при застосуванні облікової політики керівництво Компанії застосовувало власні професійні судження.

Керівництво Компанії підготувало цю річну фінансову звітність відповідно до принципу подальшої безперервності діяльності.

Ця річна фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень («тис. грн»), а всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де вказано інше.

З метою забезпечення порівняльності, деякі порівняльні дані за 2022 р. були репрезентовані відповідно до порядку представлення даних звітного періоду.

Відповідно до пункту 5 статті 12¹ Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» всі підприємства, які зобов'язані складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (далі - iXBRL). Станом на дату випуску цієї фінансової звітності таксономію UA XBRL МСФЗ 2023 року ще не опубліковано. Керівництво Компанії планує підготувати звіт у форматі iXBRL та подати його як тільки це буде можливим.

Припущення про безперервність діяльності

Річну фінансову звітність було підготовлено на основі припущення про безперервність функціонування, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності Компанії. Проміжна фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Компанія не могла продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Компанія функціонує в умовах повномасштабної війни. Масштабні обстріли населених пунктів та руйнування інфраструктури посилюють ризики для економіки та фінансової стабільності Товариства в цілому. З 24 лютого 2022 року наказом Президента України № 64/2022 введено на всій території України воєнний стан. На дату складання фінансової звітності воєнний стан та загальна мобілізація в Україні продовжені строком на 90 діб – до 14 травня 2024 року. Обмеження, що введені даним наказом передбачають ряд заходів в правовому режимі, трудових відносинах та інших обмежувальних заходах, які можуть спричинити негативний фінансовий вплив на діяльність Компанії. Закріпившись в «режимі виживання», керівництво компанії намагалось гарантувати безпеку своїм співробітникам і максимальне безперебійне продовження виробництва. На жаль, війна триває, але Компанія адаптувалась до нової реальності і ввійшла в більш стабільний ритм роботи та планування діяльності. Компанія зберегла трудові ресурси та оборотні кошти.

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

На даний час в компанії не існує планів щодо скасування, ліквідації чи будь-якого іншого припинення діяльності. Підприємство планує і надалі зберігати свої поточні позиції на ринку та прагне розвивати та масштабувати свій бізнес. Керівництво вважає, що Компанія здатна продовжувати діяльність на безперервній основі, протягом найближчих 12 місяців.

Компанія продовжує оцінювати ефект впливу від повномасштабної агресії росії проти України та зміни економічних умов на свою діяльність, фінансовий стан, фінансові результати. Остаточна оцінка втрат економіки від війни росії проти України, насамперед, залежить від тривалості воєнних дій та наслідки цих дій передбачити вкрай складно, особливо після ракетних ударів по цивільній та критичній інфраструктурі. Вплив ризиків на майбутню діяльність Компанії не може бути визначена на даний момент через наявну невизначеність.

Керівництво оцінило вплив поточних обставин на діяльність Компанії та дійшло висновку, що основними потенційними ризиками для Компанії та її прибутковості є наступні фактори:

- фізична втрата або пошкодження активів внаслідок бойових дій;
- порушення транспортної інфраструктури, що унеможливило доставку вантажів від постачальників до споживачів;
- зниження платоспроможного попиту на товари Компанії;
- кредитні збитки за дебіторською заборгованістю;
- брак працівників через високий рівень мобілізації до Збройних Сил;
- відсутність безперебійного постачання електроенергії.

Керівництво Компанії вживає наступних заходів щодо вищезгаданих ризиків:

- Збереження та охорона активів. На дату затвердження цієї фінансової звітності товарно-матеріальні запаси та інші активи Компанії не були пошкоджені та не знаходяться в районах активних бойових дій.
- Забезпечення своєчасної доставки товарів і сировини. Перевезення товарів Компанії, а також постачання сировини для виробничих потреб Компанії здійснюються переважно залізничним та автомобільним транспортом. Компанія заключила альтернативні контракти на поставку імпортової сировини для забезпечення своєчасної доставки.
- Утримання персоналу під час дії воєнного стану в достатній кількості для відновлення роботи на довоєнному рівні за можливості в майбутньому. Компанія зберегла весь персонал для відновлення роботи на довоєнному рівні.
- Зниження операційних витрат, які не є критичними для функціонування Компанії. Зменшили операційні витрати на опалення побутового корпусу шляхом заміни газового опалення на електричне.

Однак масштаби та вплив війни на важливі припущення в основі планів керівництва та майбутній фізичний стан активів Компанії, наразі непередбачувані. Водночас терміни припинення військового вторгнення російською федерацією та його наслідки залишаються невизначеними. Військова агресія російської федерації проти України має суттєвий вплив на економіку України в цілому та на Компанію зокрема. Таким чином, керівництво Компанії вважає, що існує суттєва невизначеність, яка може викликати суттєві сумніви щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність і, отже, Компанія може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання за умов звичайного ведення бізнесу.

Станом на 31.12.2023 р. поточні зобов'язання Компанії перевищували її оборотні активи на 251 449 тис. грн. (станом на 31.12.2022 р. – 331 616 тис. грн.). Ці події та умови свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. На думку керівництва, підготовка фінансової звітності на основі припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі є доречною у силу того факту, що суттєва частка зобов'язань належить виплаті пов'язаним сторонам Компанії. Компанія отримала листа від материнської компанії, у якому висловлено твердий намір надавати підтримку поточним операціям Компанії.

Річна фінансова звітність Товариства за період, що закінчився 31 грудня 2023 року розкриває всі відомі питання, які мають відношення до здатності Товариства продовжувати безперервну діяльність, у тому числі істотні умови, події і плани керівництва.

4. Суттєва інформація про облікову політику

Перерахунок операцій в іноземних валютах

Функціональна валюта і валюта презентації для Компанії – українська гривня («грн.»). Операції, виражені у валюті, що відрізняється від функціональної валюти (іноземній валюті), первісно відображаються у гривнях

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

за обмінним курсом на дату операції, встановленим Національним Банком України («НБУ»), що вважається переважаючим на ринку.

Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у гривні за офіційним курсом НБУ, що діє на звітну дату. Немонетарні статті, які оцінюються за первісною 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. Усі реалізовані та нереалізовані прибутки та збитки, які виникають внаслідок курсових різниць включаються до складу звіту про сукупний дохід за період.

Основні засоби

Компанією прийнято модель обліку основних засобів за історичною собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення активу.

Основними засобами в обліку визнаються матеріальні активи, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких з дати введення в експлуатацію становить понад один рік.

Придбані основні засоби оцінювати по первинній вартості, яка включає вартість придбання і всі витрати, пов'язані з доставкою і доведенням об'єкту до стану придатного для експлуатації.

Виготовлені власними силами об'єкти основних засобів оцінювати за фактичними прямими витратами на їх створення. У момент введення в експлуатацію їх вартість порівнюється з вартістю відшкодування відповідно до МСБО 36 «Знецінення активів».

Витрати на ремонти та технічне обслуговування визнаються в тому періоді, в якому були понесені. Суттєві капітальні ремонти та модернізації капіталізуються, а замінені об'єкти виводяться з експлуатації. Прибутки та збитки, що виникають при виведенні основних засобів з експлуатації відображаються в звіті про сукупний дохід в тому періоді, в якому вони були понесені.

Оцінка залишкових строків корисного використання проводиться на регулярній основі з щорічним переглядом для більшості об'єктів. Зміни до оцінок обліковуються перспективно.

Амортизація починає нараховуватися з дати, коли об'єкт готовий до експлуатації. Амортизація розраховується з використанням прямолінійного методу протягом строку корисного використання, який наведено нижче:

Будівлі та споруди – 10-50 років;

Машини та обладнання – 2-10 років;

Транспортні засоби – 5-10 років;

Інші основні засоби – 2-12 років,

або на розсуд комісії під час огляду та введення об'єкта в експлуатацію.

Об'єкт основних засобів перестає Компанією визнаватися активом (списується з балансу) у разі його вибуття внаслідок продажу, ліквідації, безоплатної передачі, нестачі, остаточного псування або інших причин невідповідності критеріям визнання активом. Фінансовий результат від вибуття об'єктів основних засобів визначається вирахуванням з доходу від вибуття основних засобів їх залишкової вартості, непрямих податків і витрат, пов'язаних з вибуттям основних засобів.

Оренда

У момент укладення договору Компанія оцінює, чи є угода орендою або чи містить вона ознаки оренди.

Компанія в якості орендаря

Компанія застосовує єдиний підхід до визнання та оцінки всіх договорів оренди, за винятком короткострокової оренди та оренди активів з низькою вартістю. Компанія визнає зобов'язання з оренди та активи з права використання.

Активи із права користування оцінюються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності. Орендне зобов'язання первісно оцінюється за теперішньою вартістю орендних платежів, що підлягають виплаті протягом строку оренди. При розрахунку теперішньої вартості орендних платежів Компанія використовує ставку запозичень на дату початку оренди. Орендне зобов'язання у подальшому оцінюється за рахунок збільшення балансової вартості для відображення процентів за орендним зобов'язанням (із використанням методу ефективної процентної ставки) та зменшення балансової вартості для відображення зроблених орендних виплат. Також, балансова вартість орендних зобов'язань переоцінюється у випадку модифікації, зміни терміну оренди, зміни орендних платежів.

Компанія застосовує звільнення від визнання щодо короткострокової оренди до своїх короткострокових договорів оренди (тобто до договорів, по яким на дату початку оренди строк оренди становить не більше 12 місяців і які не містять опціону на купівлю базового активу). Орендні платежі за короткостроковою

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

орендою та орендою активів з низькою вартістю визнаються як витрати лінійним методом протягом строку оренди.

Зменшення корисності нефінансових активів

На кожну звітну дату Компанія проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активу. За наявності таких ознак чи необхідності проведення щорічного тестування на предмет знецінення, Компанія визначає очікувану вартість відшкодування активу. Очікувана вартість відшкодування активу є більшою з двох величин: справедливої вартості активу або групи активів, що генерують грошові потоки, за вирахуванням витрат на реалізацію та вартості використання активу, окрім випадків, коли актив не генерує грошові потоки, які значною мірою є незалежними від грошових потоків, що їх генерують інші активи або групи активів. У випадках, коли балансова вартість активу перевищує його очікувану вартість відшкодування, вважається що корисність активу зменшилась і його балансова вартість списується до очікуваної вартості відшкодування.

При оцінці вартості використання активу очікувані потоки грошових коштів дисконтуються до їх теперішньої вартості із застосуванням ставки дисконту до оподаткування, що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі та ризики, пов'язані з таким активом. Збитки від зменшення корисності активів, які не були переоцінені, що використовуються в операційній діяльності, визнаються у звіті про сукупний дохід.

На кожну звітну дату здійснюється оцінка наявності ознак того, що збиток від зменшення корисності активу визнаний у попередні періоди, вже не існує або зменшився. При наявності таких ознак, вартість відшкодування активу переоцінюється. Попередньо визнаний збиток від зменшення корисності активу сторнується, тільки при наявності змін в оцінках використаних для визначення вартості відшкодування активу з моменту, коли останній збиток від зменшення корисності був визнаний. У такому випадку балансова вартість активу збільшується до вартості його відшкодування. Збільшена балансова вартість активу не може перевищувати балансову вартість активу, що була б визначена за мінусом амортизації, якщо збитки від зменшення корисності не були б визнані в попередніх роках. Сторнування збитків від зменшення корисності активів відображається в звіті про сукупний дохід. Внаслідок такого сторнування амортизаційні відрахування коригуються в наступних періодах для того щоб розподілити переоцінену балансову вартість активу, за мінусом залишкової вартості, на систематичній основі протягом залишкового періоду його корисного використання.

Витрати по позиках

Витрати на позики, які безпосередньо стосуються придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, включаються до вартості цього активу, в іншому випадку витрати на позики відображаються у складі прибутків та збитків в тому періоді, коли вони були понесені. Кваліфікований актив – це актив, який потребує значних затрат часу для підготовки його до використання за призначенням або реалізації. Суттєвим, на виконання вимог даного пункту, вважати період понад 9 місяців з дати, на яку можна ідентифікувати початок капіталізації.

Запаси

Запаси відображаються за меншою з двох величин: собівартістю та чистою вартістю реалізації. Оцінка чистої вартості реалізації запасів здійснюється Компанією на кожну звітну дату.

Оцінка запасів, які є взаємозамінними, здійснюється за методом середньозваженої собівартості.

Фінансові інструменти – первісне визнання та подальша оцінка

(i) Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи Компанії включають грошові кошти та їхні еквіваленти, торгову дебіторську заборгованість та заборгованість по виданим позикам, іншу дебіторську заборгованість. Усі фінансові активи Компанії класифікуються у категорії оцінки за амортизованою вартістю відповідно до МСФЗ 9.

Компанія оцінює фінансові активи за амортизованою вартістю, якщо виконуються обидві наступні умови:

- Фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків; та
- Договірні умови фінансового активу обумовлюють отримання у передбачені дати грошові потоки, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу та відсотків на непогашену частину основної суми боргу.

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю, в подальшому оцінюються з використанням методу ефективної процентної ставки та до них застосовуються вимоги щодо знецінення. Прибутки чи збитки визнаються у складі прибутку чи збитку в разі припинення визнання активу, його модифікації чи знецінення.

Припинення визнання

Фінансовий актив припиняє визнаватися (тобто виключається із Звіту про фінансовий стан) якщо:

- термін дії прав на отримання грошових потоків від активу сплинув; або
- Компанія передає свої права на отримання грошових потоків від активу та/або (а) Компанія передала практично всі ризики та вигоди від активу або (б) ані передало, ані зберегло за собою практично всі ризики й вигоди від активу, але при цьому передало контроль над даним активом.

Знецінення фінансових активів

Компанія визнає оціночний резерв під очікувані кредитні збитки (далі - ОКЗ) за всіма борговими фінансовими активами, які не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Стосовно торгової дебіторської заборгованості Компанія застосовує спрощений підхід при розрахунку ОКЗ, передбачений стандартом. Таким чином, Компанія не відслідковує зміни кредитного ризику, а натомість на кожну звітну дату визнає оціночний резерв під збитки в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк. Компанія здійснює розрахунок очікуваних кредитних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю застосовуючи фіксовані ставки забезпечення залежно від кількості днів, що минули з моменту визнання торговельної дебіторської заборгованості простроченою з використанням наступних матриць забезпечення:

- для непов'язаних осіб:

Термін прострочення (днів)	Ставка забезпечення (%)
Не прострочена та прострочена до 30 днів	0,01%
Від 31 до 90 днів	5%
Від 91 до 180 днів	10%
Від 181 до 360 днів	25%
Більш ніж 360 днів	100%

- для пов'язаних осіб:

Термін прострочення (днів)	Ставка забезпечення (%)
Не прострочена та прострочена до 180 днів	0,01%
Від 181 до 360 днів	10%
Від 361 до 720 днів	30%
Від 721 до 1080 днів	65%
Більш ніж 1080 днів	100%

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають в себе кошти на банківських рахунках, депозити до запитання, готівкові кошти та короткострокові високоліквідні інвестиції зі строком погашення до трьох місяців чи менше, які в будь-який час можна обміняти на визначену суму грошових коштів і які не мають значного ризику зміни вартості.

Для цілей звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти та їх еквіваленти, як зазначено вище, за вирахуванням вартості непогашених банківських овердрафтів.

(ii) Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання класифікуються під час первісного визнання відповідно як фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, кредити і позики, кредиторська заборгованість. Усі фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням (у випадку кредитів, позик та кредиторської заборгованості) витрат по угоді, безпосередньо пов'язаних з їх випуском або придбанням.

Фінансові зобов'язання Компанії включають торгіву та іншу кредиторську заборгованість та позики.

Подальша оцінка

Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від їх класифікації наступним чином:

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Кредити та позики

Після первісного визнання позики оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Доходи і витрати за такими фінансовими зобов'язаннями визнаються у звіті про прибутки та збитки при припиненні їх визнання, а також по мірі нарахування амортизації з використанням ефективної процентної ставки. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація ефективної процентної ставки включається до складу фінансових витрат в звіті про прибутки та збитки.

Торгова та інша кредиторська заборгованість

В подальшому торгова та інша кредиторська заборгованість відображається за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Припинення визнання

Визнання фінансового зобов'язання у звіті про фінансовий стан припиняється, якщо зобов'язання погашено, анульовано, або термін його дії закінчився. Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни враховуються як припинення визнання первісного зобов'язання і початок визнання нового зобов'язання, а різниця в їх балансовій вартості визнається у звіті про прибутки та збитки.

(iii) Взаємозалік фінансових інструментів

Фінансові активи та фінансові зобов'язання підлягають взаємозаліку, а нетто-сума поданням в звіті про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли є здійснення в цей момент юридичне право на взаємозалік визнаних сум, а також намір провести розрахунок на нетто-основі або реалізувати активи і одночасно з цим погасити зобов'язання.

Забезпечення

Забезпечення визнаються, якщо підприємство в результаті певної події у минулому має юридичні або фактичні зобов'язання, для врегулювання яких, з більшою мірою вірогідності, необхідне вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і які можна оцінити з достатньою надійністю. Суми створених забезпечень визнаються витратами в періоді нарахування (за винятком суми забезпечення, що включається до первісної вартості основних засобів). Забезпечення переглядаються на кінець кожного звітного періоду та коригуються для відображення поточної найкращої оцінки.

Умовні зобов'язання та умовні активи

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Вони розкриваються у примітках до фінансової звітності, крім тих випадків, коли ймовірність вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, є незначною. Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але інформація про них розкривається у примітках у тому випадку, якщо існує значна ймовірність одержання економічної вигоди.

Виплати працівникам

Поточні виплати працівникам включають: заробітну плату за окладами та тарифами, інші нарахування з оплати праці; виплати за невідпрацьований час (щорічні відпустки та інший оплачуваний невідпрацьований час); премії та інші заохочувальні виплати. В процесі господарської діяльності Компанія сплачує обов'язкові внески до Державних фондів соціального страхування за своїх працівників, в розмірі передбаченому законодавством України.

Дохід від договорів з клієнтами

Дохід від договорів з клієнтами визнається, коли контроль над товарами або послугами передається клієнту і оцінюється в сумі, що відображає відшкодування, право на яке Компанія розраховує отримати в обмін на ці товари або послуги.

Дохід відображається за вирахуванням податку на додану вартість та знижок.

Дохід визнається в момент, коли кожне зобов'язання за договором виконано. Компанія може визнавати виручку протягом певного періоду або миттєво.

Компанія визнає дохід, коли або у міру того, як вона задовольняє зобов'язання, передаючи обіцяний актив клієнтам. Актив передається, коли або у міру того, як клієнт отримує контроль над таким активом. Контроль над активом означає здатність покупця керувати використанням активу та отримувати практично всю решту вигід від нього.

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Податки

Поточний податок на прибуток

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередній періоди оцінюються за вартістю, 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, – є такі, що були офіційно чи фактично прийняті на звітну дату.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом зобов'язань станом на дату складання балансу по всіх тимчасових різницях між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю, відображеною для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма неоподатковуваними тимчасовими різницями і невикористаним податковим кредитом і податковими збитками, перенесеними на наступні періоди, якщо існує ймовірність отримання оподаткованого прибутку, відносно якого можна застосувати неоподатковувану тимчасову різницю.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на дату складання балансу і зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються на дату балансу і визнаються тоді, коли виникає вірогідність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашенні зобов'язання, на основі податкових ставок (і положень податкового законодавства), що діють на звітну дату.

Відстрочений податок на прибуток, що стосується статей іншого сукупного доходу або тих, які визнаються безпосередньо у складі капіталу, визнається у складі іншого сукупного доходу або безпосередньо у складі капіталу, а не у складі прибутків та збитків.

Відстрочені податкові активи і відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку за наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, якщо вони відносяться до податків на прибуток, нарахованих тим самим податковим органом на той самий суб'єкт господарювання.

Податок на додану вартість

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

- (i) ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, не підлягає відшкодуванню податковими органами. В такому випадку ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, залежно від обставин;
- (ii) дебіторська і кредиторська заборгованість, що відображається з урахуванням суми ПДВ.

Пов'язані особи

Компанія визначає пов'язаних осіб відповідно до ознак, які приводяться в МСБО 24. Компанія розкриває інформацію, щодо пов'язаних осіб у примітках до фінансових звітів. Під час розгляду кожного можливого випадку відносин пов'язаних сторін, увага має бути спрямована на суть цих відносин, а не просто на юридичну форму.

Форми фінансової звітності

Компанія подає річну фінансову звітність органам виконавчої влади, у формах, які визначені в додатках до НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Дані форми є обов'язковими для подання фінансової звітності в Україні, підготовленої відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Для виконання вимог МСФЗ, враховуючи законодавчу невідповідність, Компанія подає річну фінансову звітність складену відповідно до вимог всіх МСФЗ, в примітках до річної фінансової звітності. Компанія вважає даний консенсус прийнятним, та як такий, що не суперечить МСФЗ. Для користувачів подання фінансової звітності у формах, які визначені в додатках до НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» не є обов'язковим, Компанія подає річну фінансову звітність у формах складених відповідно до вимог МСФЗ.

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

5. Нові стандарти та інтерпретації, які були випущені, але ще не набули чинності

При підготовці річної фінансової звітності за звітний період застосовувалися всі МСФЗ, чинні станом на початок звітного періоду, а також розглядалися зміни до МСФЗ, які офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

При формуванні річної фінансової звітності Компанія керувалася також вимогами нормативно-правових актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ.

Компанія вперше застосувала деякі стандарти та поправки, які набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 р. Крім того, Компанія достроково застосувала поправки щодо класифікації зобов'язань, зобов'язань з ковенантами до МСБО 1 «Подання фінансової звітності».

Ряд нових стандартів, роз'яснень та змін до стандартів вступає в силу для річних періодів, що починаються з 01 січня 2024 року або після цієї дати.

Компанія оцінює вплив таких нових і переглянутих МСФЗ, які були випущені, але ще не набули чинності:

Стандарти/тлумачення	Набувають чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після цієї дати
МСФЗ 16 «Оренда» - зобов'язання з оренди при продажу та зворотній оренді	1 січня 2024 року
МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» - розкриття інформації: Угоди про фінансування постачальників	1 січня 2024 року
МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» - відсутність можливості обміну	1 січня 2025 року
МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність», МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» - продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством	Дата набуття чинності не визначена

6. Істотні облікові судження, оцінки та припущення

Відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Компанія обліковує і презентує операції та інші події у відповідності до їх сутності та економічних обставин, а не тільки у відповідності до юридичної форми.

При підготовці проміжної фінансової звітності від управлінського персоналу Компанії вимагається робити оцінки та припущення, які мають вплив на суми звітності. Ці припущення базуються на інформації, що була доступна на дату балансу. Фактичні результати можуть відрізнитися від даних оцінок. Основні оцінки та припущення стосовно майбутнього та інші основні джерела оцінки невизначеності на звітну дату, що можуть призвести до необхідності суттєвого коригування балансової вартості відповідних активів та зобов'язань у майбутньому, представлені нижче.

Судження

Зменшення корисності основних засобів. МСФЗ вимагають, щоб підприємство здійснювало оцінку на кінець кожного звітного періоду, чи існують будь-які ознаки того, що активи втратили свою вартість від зменшення корисності. У разі існування таких ознак Компанія здійснює оцінку суми очікуваного відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від зменшення корисності (якщо таке зменшення корисності мало місце). Оцінка факту наявності ознак щодо зменшення корисності станом на звітну дату, включно з аналізом внутрішніх та зовнішніх факторів, вимагає від керівництва застосування різних припущень. Оскільки, специфіка діяльності Компанії припускає враховувати все підприємство як єдину одиницю генеруючи грошові потоки, тому знецінення окремого активу, у разі відсутності ознак знецінення одиниці в цілому в звітності не відображається. Жодного зменшення корисності основних засобів не було визнано Компаніям у будь-якому з періодів, включених до цієї річної фінансової звітності, оскільки знецінення не відбувалось.

Оцінки

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Резерв очікуваних кредитних збитків від знецінення дебіторської заборгованості - Формування резерву від знецінення дебіторської заборгованості базується на оцінці можливості зібрати непогашені суми. Під час оцінки резерву на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості вимагається від керівництва застосування істотних суджень і беруться до уваги історія фактично понесених збитків, строки виникнення дебіторської заборгованості, конкретні факти та обставини клієнта, досвід з повернення платежів, а також зміни у загальнодержавних або місцевих умовах, які піддаються спостереженню і стосуються невиконання зобов'язань з виплати дебіторської заборгованості. Такі оцінки регулярно переглядаються Компанією і у разі необхідності у них робляться коригування у звіті про прибутки та збитки за період, в якому про них стало відомо. Компанія використовує матрицю забезпечень для розрахунку ОКЗ за торговою дебіторською заборгованістю. Ставки забезпечення встановлюються в залежності від кількості днів прострочення платежу для різних груп з аналогічними характеристиками виникнення збитків.

Строки корисного використання основних засобів. Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів вимагає від керівництва застосування професійних суджень, які базуються на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення строків корисного використання активів керівництво враховує способи очікуваного використання кожного активу, його моральний знос, фактичний знос та умови, в яких буде експлуатуватися цей актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок призводить до коригування майбутніх термінів амортизації, що обліковується перспективно.

Чиста вартість реалізації запасів. У відповідності до МСБО 2 «Запаси» запаси відображаються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Оцінка чистої вартості реалізації запасів здійснюється Компанією на кожну звітну дату.

Оренда - оцінка ставки залучення додаткових позикових коштів. Компанія використовує додаткову ставку запозичення для оцінки зобов'язань з оренди, оскільки не має можливості легко визначити процентну ставку, закладену в договорі оренди. Додаткова ставка запозичення орендаря - це ставка відсотка, яку орендар заплатив би, щоб позичити на подібний строк та з подібним забезпеченням кошти, необхідні для того, щоб отримати актив, за вартістю подібний до активу з правом використання за подібних економічних умов. Компанія визначає додаткову ставку запозичення з використанням інформації про вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту), яка розміщена на сайті НБУ.

7. Основні засоби

Станом на 31 грудня 2023 та за 2023 рік інформація про рух основних засобів була представлена таким чином:

	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Комп'ютери та техніка	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Інші основні засоби	Капітальні інвестиції	ВСЬОГО
ПЕРВИСНА ВАРТІСТЬ								
на 31 грудня 2021 року	84	38 605	305	1 079	10 713	13 067	1 237	65 090
Придбання	-	161	135	1 028	823	212	2 417	4 776
Переміщення між групами	-	229	195	286	140	-	(850)	-
на 31 грудня 2022 року	84	38 995	635	2 393	11 676	13 279	2 804	69 866
Придбання	10	995	468	451	2 117	8	6 369	10 418
Переміщення між групами	17	187	7	-	266	294	(771)	-
на 31 грудня 2023 року	111	40 177	1 110	2 844	14 059	13 581	8 402	80 284
НАКОПИЧЕНИЙ ЗНОС								
на 31 грудня 2021 року	(7)	(7 233)	(53)	(177)	(1 272)	(1 644)	-	(10 387)
Нарахування	(7)	(7 329)	(163)	(272)	(2 508)	(1 739)	-	(12 018)
на 31 грудня 2022 року	(14)	(14 562)	(216)	(449)	(3 780)	(3 384)	-	(22 405)
Нарахування	(8)	(7 395)	(233)	(322)	(2 699)	(1 670)	-	(12 327)
на 31 грудня 2023 року	(22)	(21 957)	(449)	(771)	(6 479)	(5 054)	-	(34 732)
ЧИСТА БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ								
на 31 грудня	77	31 372	252	902	9 441	11 422	1 237	54 703

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Комп'ютери та техніка	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Інші основні засоби	Капітальні інвестиції	ВСЬОГО
вересня 2021 року								
на 31 грудня 2022 року	70	24 433	419	1 944	7 896	9 896	2 804	47 461
на 30 червня 2023 року	89	18 220	661	2 073	7 580	8 527	8 402	45 552

Залишкова вартість основних засобів, які перебувають у заставі:

	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Будівлі та споруди	63	-
Машини та обладнання	17 232	21 501
Транспортні засоби	1 143	1 458
Інструменти, прилади, інвентар	5 260	1 819
Інші основні засоби	6	-
Всього:	23 704	24 778

8. Нематеріальні активи

Станом на 31 грудня 2023 та за 2023 рік інформація про рух нематеріальних активів була представлена таким чином:

	Ліцензії	Торгові знаки	Програмні Забезпечення	Інші нематеріальні активи	ВСЬОГО
ПЕРВИСНА ВАРТІСТЬ					
на 31 грудня 2021 року	2	9	261	73	345
Придбання	3	-	96	-	99
Вибуття	(2)	-	(3-	-	(5)
на 31 грудня 2022 року	3	9	354	73	439
Придбання	1	-	111	-	112
на 31 грудня 2023 року	4	9	465	73	551
НАКОПИЧЕНИЙ ЗНОС					
на 31 грудня 2021 року	(1)	(8)	(162)	(73)	(244)
Нарахування	-	-	(70)	-	(70)
Вибуття	1	-	4	-	5
на 31 грудня 2022 року	-	(8)	(228)	(73)	(309)
Нарахування	(1)	-	(71)	-	(72)
на 31 грудня 2023 року	(1)	(8)	(299)	(73)	(381)
ЧІСТА БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ					
на 31 грудня 2021 року	1	4-	99	-	101
на 31 грудня 2022 року	3	1	126	-	130
на 31 грудня 2023 року	3	1	166	-	170

9. Активи права користування

Станом на 31 грудня 2023 та за 2023 рік інформація про рух активів права користування була представлена таким чином:

	Земля	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	ВСЬОГО
ПЕРВИСНА ВАРТІСТЬ							
на 31 грудня 2021 року	-	13 397	11 400	51	37	1	24 886
Придбання	629	18256	23 794	107	77	2	42 865
на 31 грудня 2022 року	629	31 653	35 194	158	114	3	67 751

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

	Земля	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	ВСЬОГО
Придбання	38	30	794	4	3	-	869
на 31 грудня 2023 року	667	31 683	35 988	162	117	3	68 620
НАКОПИЧЕНИЙ ЗНОС							
на 31 грудня 2021 року	-	(6 995)	(5 953)	(27)	(19)	(1)	(12 995)
Нарахування	(178)	(6 906)	(5 450)	(25)	(18)	(1)	(12 578)
на 31 грудня 2022 року	(178)	(13 901)	(11 404)	(51)	(37)	(1)	(25 572)
Нарахування	(202)	(6 110)	(4 392)	(20)	(15)	-	(10 739)
на 31 грудня 2023 року	(380)	(20 011)	(15 796)	(71)	(52)	(1)	(36 311)
ЧИСТА БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ							
на 31 грудня 2021 року	0	6 402	5 447	24	18	-	11 891
на 31 грудня 2022 року	452	17 752	23 790	106	77	2	42 179
на 31 грудня 2023 року	287	11 672	20 192	91	65	2	32 309

10. Запаси

Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 року запаси були представлені таким чином:

	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Матеріали	83 394	120 893
Незавершене виробництво	141	9 172
Напівфабрикати	43 231	21 232
Готова продукція	122 013	31 557
Товари	17 447	596
Запасні частини	8 456	3 535
Інші запаси	8 675	2 610
Всього:	283 357	189 595

11. Торгова дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 року торгова дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Дебіторська заборгованість за реалізовані товари, роботи, послуги	76 303	27 870
Резерв очікуваних кредитних збитків	(146)	(552)
Всього:	76 157	27 318

Компанія сформувала резерв під кредитні збитки щодо простроченої заборгованості станом на кожну звітну дату, яка представлена у цій річній фінансовій звітності.

Нижче показані зміни у сумі резерву під очікувані кредитні збитки для торговельної дебіторської заборгованості:

	2023 рік	2022 рік
	Всього очікувані кредитні збитки по торговій дебіторській заборгованості	Всього очікувані кредитні збитки по торговій дебіторській заборгованості
Очікувані кредитні збитки на 1 січня	552	160
Зміна очікуваних кредитних збитків протягом року	(406)	392
Очікувані кредитні збитки на 31 грудня	146	552

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Аналіз торговельної дебіторської заборгованості за кредитною якістю наведений далі:

	31 грудня 2023 р.			31 грудня 2022 р.		
	Валова сума заборгованості	Мінус резерв під очікувані кредитні збитки	Балансова вартість заборгованості	Валова сума заборгованості	Мінус резерв під очікувані кредитні збитки	Балансова вартість заборгованості
Торговельна дебіторська заборгованість	76 303	(146)	76 157	27 870	(552)	27 318
В тому числі дебіторська заборгованість за періодами						
- не прострочена та до 30 днів	76 095	(8)	76 087	21 086	(2)	21 084
- прострочена від 31 до 90 днів	35	(2)	33	5 850	(292)	5 558
- прострочена від 91 до 180 днів	39	(4)	35	701	(70)	631
- прострочена від 181 до 360 днів	2	-	2	61	(16)	45
- прострочена понад 360 днів	132	(132)	-	172	(172)	-

Розкриття поточної торгової дебіторської заборгованості пов'язаних сторін наведено в Примітці № 34.

12. Аванси видані

Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 аванси видані були представлені таким чином:

	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Аванси видані постачальникам	114 827	63 014
Резерв під очікувані кредитні збитки	(841)	(872)
Всього:	113 986	62 142

13. Позики надані

Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 року позики надані були представлені таким чином:

	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Позики надані пов'язаним особам	179 030	202 082
Позики надані працівникам	152	66
Всього:	179 182	202 148

Рух позик наданих за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року представлено наступним чином:

	2023	2022
на 01 січня	202 148	83 258
Приріст	402 860	131 619
Платежі	(425 826)	(12 138)
Визнані витрати (безповоротна допомога)	-	(591)
на 31 грудня	179 182	202 148

Позики надані є незабезпеченими і безпроцентними.

14. Інша дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 року інша поточна дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Дебіторська заборгованість за договорами переведення боргу	44 262	-
Розрахунки з бюджетом, крім податку на прибуток	5	11 517

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Інша поточна дебіторська заборгованість	66	-
Всього:	44 333	11 517

Дебіторська заборгованість за договором переведення боргу є незабезпеченою і безпроцентною. Строк погашення 31.12.2024. Ставка дисконтування – 19%.

15. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 року грошові кошти та їх еквіваленти були представлені таким чином:

	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Кошти на банківських рахунках	4 676	17 290
Грошові кошти у касі	4	9
Всього:	4 680	17 299

Кошти на банківських рахунках та у касі представлені в наступних валютах:

	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Гривня	428	16 059
Євро	4 252	662
Долар США	-	577
Всього:	4 680	17 299

16. Інші оборотні активи

Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 року інша оборотні активи були представлені таким чином:

	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Неотримані податкові накладні	22 535	8 909
Всього:	22 535	8 909

17. Зобов'язання з оренди

Нижче представлена балансова вартість зобов'язань з оренди і їх зміни протягом звітного періоду:

	31.12.2023	31.12.2022
на 01 січня	45 964	13 555
Приріст	869	42 865
Нарахування відсотків	6 303	2 449
Платежі	(17 705)	(12 905)
на 31 грудня	35 431	45 964
в т.ч. поточна частина	9 430	12 015
в т.ч. довгострокова частина	26 001	33 949

Нижче представлені суми, визнані в складі прибутку чи збитку:

	2023	2022
Витрати по амортизації активів в формі права користування (у складі собівартості)	9 312	8 454
Витрати по амортизації активів в формі права користування (у складі адміністративних витрат)	219	216
Витрати по амортизації активів в формі права користування (у складі витрат на збут)	369	363
Витрати по амортизації активів в формі права користування (у складі інших операційних витрат)	838	3 545
Витрати по відсоткам з фінансової оренди (у складі	6 303	2 449

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

фінансових витрат)		
Витрати по оренді, що відносяться до короткострокової оренди та оренди активів з низькою вартістю	2 223	2 169
Всього:	19 264	17 196

Усі операції по договорах оренди здійснювались з пов'язаною особою.

18. Кредити

Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 року кредити були представлені таким чином:

	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Поточні зобов'язання за кредитом 5-7-9	59 990	-
Поточні зобов'язання за кредитною лінією траншевого фінансування	20 000	-
Поточні зобов'язання за овердрафтом	19 052	-
Поточні зобов'язання за відсотками	125	-
Всього:	99 167	-

Рух кредитів за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року представлено наступним чином:

	2023			2022		
	Кредити	Овердрафти	Всього	Кредити	Овердрафти	Всього
на 01 січня	-	-	-	-	-	-
Приріст	99 990	604 660	704 650	-	-	-
Нарахування відсотків	10 145	2 560	12 705	-	-	-
Нарахування комісій	1 075	175	1 250	-	-	-
Платежі	(23 605)	(588 277)	(611 882)	-	-	-
Компенсація Фондом відсотків за кредитом 5-7-9	(7 556)	-	(7 556)	-	-	-
на 31 грудня	80 049	19 118	99 167	-	-	-

Банківський кредит 5-7-9 з загальним терміном погашення 05.03.2026 року. Проте за 45 днів до 30.04.2024 року Банк приймає рішення про продовження кредитування на таких же умовах на наступний період. У разі відмови банком продовжити кредитування, Компанія зобов'язана повернути кредит та виконати боргові зобов'язання за кредитом в повному обсязі в день закінчення поточного періоду надання банківських послуг (30.04.2024). Базова процентна ставка за даним кредитом становить індекс UIRD (3 міс.) + 5% на період наявності права на участь в Програмі та відповідності критеріям. Компанія сплачує тимчасову маржу, яка розраховується як 20% мінус базова процентна ставка. Інша частина відсотків компенсується Фондом. Фінансові доходи та фінансові витрати за таким кредитом відображено у примітках 30 та 32.

У складі поточних зобов'язань за кредитною лінією траншевого фінансування обліковується транш, виданий під 19% річних. Строк дії траншу не повинен перевищувати 360 календарних днів.

Процентна ставка за користування овердрафтом складає від 22% до 23%. Період безперервного користування Овердрафтом не може перевищувати 360 календарних днів.

19. Інші фінансові зобов'язання

Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 року інші фінансові зобов'язання були представлені таким чином:

	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Зобов'язання за договором переуступлення перед материнською компанією	710 728	710 728
Всього:	710 728	710 728

Інші фінансові зобов'язання є безпроцентними та забезпечені основними засобами.

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

20. Торгова та інша кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 року торгова та інша кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Торгова кредиторська заборгованість	84 338	21 163
Розрахунки по заробітній платі	5 952	3 997
Заборгованість за податками та зборами, окрім податку на прибуток	2 956	2 097
Інша кредиторська заборгованість	59	100
Всього:	93 306	27 357

На торгову кредиторську заборгованість відсотки не нараховуються і вона, як правило, погашається протягом 120 днів.

21. Аванси отримані

Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 аванси отримані склалися лише з авансів отриманих від клієнтів.

22. Поточні забезпечення

Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 року забезпечення по Компанії можуть бути представлені таким чином:

	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Забезпечення виплат відпусток	7 889	7 077
Забезпечення на матеріальне заохочення	7 477	10 898
Забезпечення з зобов'язань з податку на прибуток	-	2 319
Забезпечення з зобов'язань з податку на додану вартість	-	1 328
Всього:	15 366	21 622

Руси по забезпеченнях по Компанії можуть бути представлені таким чином:

	Забезпечення виплат відпусток	Забезпечення на матеріальне заохочення	Забезпечення з зобов'язань з податку на прибуток	Забезпечення з зобов'язань з ПДВ	Разом
Забезпечення на 31 грудня 2021 року	5 868	8 764	2 854	1 328	18 814
Нарахування резерву за період	10 978	10 898	-	-	21 876
Списання (використання) за період	(9 769)	(8 764)	(535)	-	(19 068)
Забезпечення на 31 грудня 2022 року	7 077	10 898	2 319	1 328	21 622
Нарахування резерву за період	9 554	10 926	-	-	20 480
Списання (використання) за період	(8 742)	(14 347)	(2 319)	(1 328)	(26 736)
Забезпечення на 31 грудня 2023 року	7 889	7 477	-	-	15 366

23. Витрати з податку на прибуток та відстрочені податки

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, відстрочені податкові активи/зобов'язання визначаються на основі ставки 18%.

Податок на прибуток за 2023 та 2022 роки, був представлений таким чином:

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Прибуток або збиток	2023	2022
Витрати (доходи) з поточного податку на прибуток	19 204	9 265
Зміна відстроченого податку	(881)	(526)
Витрати з податку на прибуток, відображені у прибутках або збитках	18 322	8 739

Звірку між очікуваними та фактичними податковими витратами подано нижче:

	2023	2022
Прибуток до оподаткування	99 169	46 914
Номінальна сума податкових витрат за ставкою 18%:	17 850	8 445
Податковий ефект від статей, що не підлягають оподаткуванню	472	294
Витрати з податку на прибуток	18 322	8 739

Визнаний відстрочений податок станом на 31.12.2023 р. відноситься до наступних статей:

	Звіт про фінансовий стан	
	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Основні засоби	(2 574)	(3 533)
Торгова дебіторська заборгованість	27	99
Аванси видані	151	157
Всього відстрочені податкові активи (зобов'язання):	(2 396)	(3 277)

Визнаний відстрочений податок станом на 31.12.2022 р. відноситься до наступних статей:

	Звіт про фінансовий стан	
	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Основні засоби	(3 533)	(4 111)
Торгова дебіторська заборгованість	99	29
Аванси видані	157	148
Оренда	-	131
Всього відстрочені податкові активи (зобов'язання):	(3 277)	(3 803)

	Звіт про сукупний дохід	
	2023	2022
Витрати/(вигода) по відстроченому податку на прибуток	881	526

24. Доходи від основної діяльності

Доходи від основної діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 р., були представлені таким чином:

	31.12.2023	31.12.2022
Доходи від продажу готової продукції	1 845 891	1 467 279
Доходи від продажу товарів	33 728	55 121
Доходи від надання послуг	118 650	97 877
Всього доходи від реалізації по договорах з клієнтами:	1 998 269	1 620 277

Доходи від основної діяльності по договорах з клієнтами по видам продукції, товарів, послуг за рік, що закінчився 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 р., були представлені таким чином:

Вид продукції, товарів, послуг	2023	2022
Прокат тонколистовий рулонний з полімерним покриттям	941 738	755 958
Сталь тонколистова оцинкована	870 510	741 520
Послуги переробки давальницької сировини	118 650	95 887
Профнастил в асортименті	33 643	20 799
Інше	33 728	6 113
Всього доходи від реалізації по договорах з клієнтами:	1 998 269	1 620 277

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Доходи від основної діяльності по договорам з клієнтами по географічному розмежуванню за рік, що закінчився 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 р., були представлені таким чином:

<i>Географічний регіон</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Україна	1 890 222	1 220 418
Європа	108 047	399 859
Всього доходи від реалізації по договорам з клієнтами:	1 998 269	1 620 277

25. Собівартість реалізованих готової продукції, товарів, робіт та послуг

Собівартість реалізованих готової продукції, товарів, робіт та послуг за рік, що закінчився 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 р., була представлена таким чином:

<i>За елементами витрат</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Зміна залишків готової продукції та незавершеного виробництва	(81 426)	91 058
Матеріальні витрати	1 776 851	1 318 002
Витрати на оплату праці та пов'язані з нею нарахування	91 414	67 925
Амортизація та знос права оренди ОЗ	20 351	17 578
Послуги сторонніх організацій	9 934	11 936
Інші витрати	360	155
Всього:	1 817 484	1 506 654

26. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 р., були представлені таким чином:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Матеріальні витрати	4 680	3 814
Заробітна плата та пов'язані нарахування	22 924	17 799
Страховання	4 122	-
Амортизація та знос права оренди ОЗ	574	515
Послуги сторонніх організацій	2 841	1 316
Послуги банків	3 713	1 106
Інші витрати	205	170
Всього:	39 059	24 720

27. Витрати на збут

Витрати на збут за рік, що закінчився 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 р., були представлені таким чином:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Матеріальні витрати	3 916	2 192
Заробітна плата та пов'язані нарахування	15 202	12 023
Амортизація та знос права оренди ОЗ	744	727
Послуги сторонніх організацій	198	4 260
Транспортні витрати	497	497
Інші витрати	747	468
Всього:	21 304	20 167

28. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи за рік період, що закінчився 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 р., були представлені таким чином:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Оприбуткування надлишкових запасів та металобрухту	5 234	4 258
Дохід від безоплатно одержаних активів	5 164	3 448
Отримані знижки від постачальника та реклаमाції	4 483	9 443

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Відсотки по депозитам та залишкам на рахунках	808	1 716
Курсові різниці (нетто)	415	3 943
Прибуток від реалізації оборотних активів	28	-
Зміни у резерві очікуваних кредитних збитків, нетто	437	-
Інші доходи	6	397
Всього:	16 575	23 205

29. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 р., були представлені таким чином:

	2023	2022
Витрати, пов'язані з простоями	9 192	34 069
Штрафи, пені, неустойки	1 879	145
ПДВ	1 870	1 757
Заробітна плата та пов'язані нарахування	1 096	2 169
Збиток від реалізації оборотних активів	-	577
Зміни у резерві очікуваних кредитних збитків, нетто	-	442
Інші витрати	2 143	1 960
Всього:	16 180	41 119

Витрати, пов'язані з простоями за рік, що закінчився 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 р. були представлені таким чином:

	2023	2022
Заробітна плата та пов'язані нарахування	3 520	13 806
Амортизація	1 468	5 846
Матеріальні витрати	4 039	13 108
Інші витрати	165	1 309
Всього:	9 192	34 069

30. Фінансові доходи

Фінансові доходи за рік, що закінчився 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 р., були представлені таким чином:

	2023	2022
Компенсація Фондом відсотків за кредитом 5-7-9	7 556	-
Всього:	7 556	-

31. Інші доходи

Інші доходи за рік, що закінчився 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 р., були представлені таким чином:

	2023	2022
Доходи від амортизації дисконту за договором переводу боргу	637	-
Всього:	637	-

32. Фінансові витрати

Фінансові витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 р., були представлені таким чином:

	2023	2022
Відсотки за кредит	12 705	274
Фінансові витрати на зобов'язання з оренди	6 303	2 449
Комісія банку, пов'язана з банківськими кредитами	1 250	-
Всього:	20 258	2 723

33. Інші витрати

Інші витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 р., були представлені таким чином:

	2023	2022
--	------	------

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Витрати, пов'язані з дисконтуванням дебіторської заборгованості за договором переводу боргу	9 047	-
Витрати на благодійну допомогу	535	1 185
Всього:	9 582	1 185

34. Операції з пов'язаними сторонами

Операції Компанії зі своїми пов'язаними сторонами за рік, що закінчився 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 р., були представлені таким чином:

	2023	2022
Операції з материнським підприємством		
Надання поворотної фінансової допомоги	(50 000)	(25 000)
Нарахування та виплата дивідендів	-	5 400
Компенсація членських внесків	66	-
Операції з іншими пов'язаними сторонами		
Придбання товарів	(59 962)	(217 436)
Придбання послуг оренди за номінальною вартістю	(14 859)	(14 816)
Придбання інших послуг	(2)	(3 759)
Дохід від продажу товарів	134 661	194 881
Дохід від продажу послуг	51	943
Надання поворотної фінансової допомоги	(352 499)	(102 413)

Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 року непогашені залишки за операціями з пов'язаними сторонами були представлені таким чином:

	31.12.2023	31.12.2022
Материнське підприємство		
Позики надані	25 000	25 000
Інша дебіторська заборгованість	66	-
Інші поточні зобов'язання	710 728	710 728
Інші пов'язані сторони		
Торгова дебіторська заборгованість	70 560	22 354
Позики надані	154 030	177 083
Аванси видані	100 430	11 339
Торгова кредиторська заборгованість	9 161	10 948
Аванси отримані	2 500	-
Зобов'язання за орендою	35 431	45 964

Інші поточні зобов'язання включають прострочену заборгованість по договору переуступлення права вимог. Торгова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін та позики надані є незабезпеченими і безпроцентними.

Відображення операцій за МСФЗ 16 розкрито у примітці 17.

У 2023 році ключовий управлінський персонал Компанії був представлений 2 особами (2022 рік: 2 особи).

Винагороди ключовому управлінському персоналу за рік, що закінчився 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 р., були представлені таким чином:

	2023	2022
Заробітна плата та пов'язані з нею виплати	4 677	3 652
Всього:	4 677	3 652

Суми, розкриті у даній таблиці, відображені у складі адміністративних витрат.

35. Умовні та контрактні зобов'язання

Оподаткування

Для податкового середовища в Україні характерні складності податкового адміністрування, суперечливі тлумачення податковими органами податкового законодавства та нормативних актів, які, окрім іншого,

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

можуть збільшити фінансовий тиск на платників податків. Непослідовність у застосуванні, тлумаченні і впровадженні податкового законодавства може призвести до судових розглядів, які, у кінцевому рахунку, можуть стати причиною нарахування додаткових податків, штрафів і пені, і ці суми можуть бути суттєвими. На думку керівництва, Компанія виконало усі вимоги чинного податкового законодавства. Керівництво не виключає, що у результаті майбутніх податкових перевірок можуть виникнути суперечності в тлумаченні або оцінці даних, поданих у податковій документації Компанії, що може призвести до нарахування додаткових податкових зобов'язань, штрафів та пені. На думку керівництва, відповідні положення податкового законодавства інтерпретовані ним коректно, і Компанія нарахувала та сплатила всі податки відповідно до чинного податкового законодавства.

Судові справи

Станом на 31.12.2023 року Компанія не є стороною у невирішених судових справах.

Контрактні зобов'язання за капітальними витратами

Станом на 31.12.2023 року, невиконані контрактні зобов'язання щодо придбання прокатних опорних валків, строк виконання яких не настав, склали 2 532 тисяч гривень (60 тис. євро).

36. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Фінансові інструменти Компанії включають грошові кошти та їх еквіваленти, торгіву та іншу дебіторську заборгованість, торгіву та іншу кредиторську заборгованість, позики видані та отримані. Компанія не брала участь в операціях із використанням похідних фінансових інструментів. В зв'язку з непередбачуваністю та неефективністю фінансового ринку України, загальна програма управління ризиками зосереджена і спрямована на зменшення його потенційного негативного впливу на фінансовий стан Компанії.

Основні ризики, притаманні фінансовим інструментам, включають валютний ризик, ризик зміни відсоткових ставок, ризик ліквідності, кредитний ризик та ризик управління капіталом. Керівництво аналізує та узгоджує політику управління кожним із цих ризиків, основні принципи якої викладені нижче.

Валютний ризик - Валютний ризик являє собою ризик того, що справедлива вартість майбутніх потоків грошових коштів від фінансового інструмента коливатиметься у результаті змін курсів обмін валют. Як для багатьох інших підприємств, що здійснюють свою діяльність в Україні, зміна вартості іноземних валют, зокрема долара США та євро, відіграють значну роль в процесі проведення Компанією багатьох типів операцій в Україні.

Компанія проводить свої операції переважно в наступних валютах: українська гривня, доларах США та євро.

Обмінні курси цих валют по відношенню до гривні, що встановлені Національним банком України, були наступними:

	31.12.2023	31.12.2022
USD	37,9824	36,5686
EUR	42,2079	38,951

Валютний ризик, який потенційно може мати найбільший вплив на фінансовий результат Компанії, пов'язаний із наявністю грошових коштів та торгової дебіторської і кредиторської заборгованості.

У таблиці нижче представлена інформація щодо чутливості прибутку до оподаткування Компанії до вірогідної зміни обмінного курсу на 15 % станом на 31 грудня 2023, 31 грудня 2022 р. внаслідок змін у справедливій вартості монетарних активів та зобов'язань, при постійному значенні всіх інших змінних:

Показник	Послаблення «+» / зміцнення «-» обмінного курсу на 15%	31.12.2023	31.12.2022
Зміна курсу валют: гривня / долар США	+	(6)	87
Зміна курсу валют: гривня / долар США	-	6	(87)
Зміна курсу валют: гривня / євро	+	316	(72)
Зміна курсу валют: гривня / євро	-	(316)	72

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Ризик зміни відсоткових ставок - Ризик зміни відсоткових ставок являє собою ризик того, що справедлива вартість або потоки грошових коштів від фінансових інструментів коливатимуться у результаті ринкових змін відсоткових ставок.

Ризик ліквідності - Ризик ліквідності являє собою ризик того, що Компанія не зможе погасити свої зобов'язання на момент їх погашення. Завданням керівництва є підтримання балансу між безперервним фінансуванням і гнучкістю у використанні умов кредитування, які надаються постачальниками. Компанія проводить аналіз строків виникнення активів і погашення зобов'язань і планує свою ліквідність у залежності від очікуваних строків погашення відповідних фінансових інструментів. Відповідно до планів Компанії, його потреби в обігових коштах задовольняються за рахунок надходження грошових коштів від операційної діяльності. Компанія здійснює постійний ретельний моніторинг та управління своєю позицією ліквідності. Компанія використовує процес детального бюджетування та прогнозу грошових потоків для того, щоб забезпечувати наявність достатніх грошових коштів для виконання своїх платіжних зобов'язань. Підхід керівництва до вирішення проблем ліквідності полягає у тому, щоб покращити свою операційну діяльність, а також залучати попередні платежі від покупців із чітко визначеними періодами поставок готової продукції, які були б вигідними для них та задовольняли потреби Компанії в оборотному капіталі.

У таблиці нижче наведена інформація про недисконтовані платежі за фінансовими зобов'язаннями та фінансовими активами Компанії станом на 31 грудня 2023, 31 грудня 2022 року:

<i>Назва статті</i>	<u>на 31.12.2023</u>	<u>на 31.12.2022</u>
Грошові кошти та їх еквіваленти	4 680	17 299
Торгівельна дебіторська заборгованість, нетто	76 157	27 318
Позики надані	179 182	202 148
Інша дебіторська заборгованість	44 328	
Усього фінансові активи	304 347	246 765
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	84 338	21 163
Зобов'язання за орендою	35 431	45 964
Кредити та відсотки	99 167	-
Інші поточні фінансові зобов'язання	710 728	710 728
Усього фінансові зобов'язання	929 664	777 855
Чиста фінансова позиція	(625 317)	(531 090)

Кредитний ризик - Кредитний ризик являє собою ризик того, що Компанія понесе фінансові збитки у випадку, якщо контрагенти не виконують свої зобов'язання за фінансовим інструментом або клієнтським договором. Фінансові інструменти, які потенційно наражають Компанія на істотну концентрацію кредитного ризику, переважно включають грошові кошти та їх еквіваленти, а також торгіву та іншу дебіторську заборгованість.

Станом на 31 грудня 2023, 31 грудня 2022 року максимальна сума кредитного ризику становила:

<i>Фінансові активи</i>	<u>на 31.12.2023</u>	<u>на 31.12.2022</u>
Грошові кошти та їх еквіваленти	4 680	17 299
Торговельна дебіторська заборгованість, нетто	76 157	27 318
Позики надані	179 182	202 148
Інша дебіторська заборгованість	44 328	
Всього:	304 347	246 765

Компанія переважно розміщує свої грошові кошти та їх еквіваленти у великих банках з надійною репутацією, які знаходяться в Україні. Керівництво здійснює постійний моніторинг фінансового стану установ, де розміщені грошові кошти та їх еквіваленти. Кредитний ризик пов'язаний з невиконанням банками своїх зобов'язань та обмежується сумою грошових коштів та їх еквівалентів.

Компанія здійснює торгівлі операції тільки з перевіреними і кредитоспроможними клієнтами.

Управління капіталом - Політика управління капіталом направлена на забезпечення і підтримання оптимальної структури капіталу для скорочення загальних витрат на капітал, які виникають, та гнучкості у питаннях доступу до ринків капіталу.

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Керівництво здійснює регулярний моніторинг структури капіталу і може вносити коригування у політику та цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або своєї стратегії розвитку.

Коефіцієнт фінансового важелю на кінець звітного періоду був представлений таким чином:

	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	84 338	21 163
Кредити	99 167	-
Інші поточні фінансові зобов'язання	710 728	713 728
За вирахуванням: Грошей та їх еквівалентів	(4 680)	(17 299)
Чиста заборгованість	889 553	717 592
Всього власний капітал	(198 225)	(279 072)
Капітал та чиста заборгованість	691 328	438 520
Коефіцієнт фінансового важелю	1,287	1,636

37. Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість визначається як сума, за якою інструмент можна обміняти під час здійснення операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, за винятком операцій примусового продажу або ліквідації. Вважається, що балансова вартість фінансових активів та зобов'язань із термінами погашення до одного року, за вирахуванням будь-яких очікуваних коригувань, є їх справедливою вартістю. Керівництво вважає, що балансова вартість фінансових активів та зобов'язань, визнаних у фінансовій звітності, приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

38. Події після звітного періоду

За період з 01.01.2024 р. і до дати затвердження фінансової звітності не відбувались будь-які події, які потребують коригування фінансової звітності, або додаткового розкриття інформації.

Затверджено до випуску керівництвом компанії:

Ігор ТИТОВ, директор

Галина ЗАБОЛЮТНА, головний бухгалтер



ТОВ «МОДУЛЬ-УКРАЇНА»

(КОД ЄДРПОУ 37863825)

**ЗВІТ
ПРО УПРАВЛІННЯ**

**м. КАМ'ЯНЕЦЬ-ПОДІЛЬСЬКИЙ
2023р.**

Звіт про управління за 2023р.

1. Організаційна структура та опис діяльності підприємства.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Модуль-Україна» (далі ТОВ «Модуль-Україна» або Товариство) - одне з найбільших виробничих груп в Україні, що забезпечує задоволення потреб багатьох галузей в тонколистовому оцинкованому прокаті, фарбованому рулонному прокаті та профнастил.

Юридична та фактична адреса підприємства пр. Грушевського 1/14 м. Кам'янець-Подільський Хмельницька обл. Україна 32300

Учасником ТОВ «Модуль-Україна» є ТОВ «Метіпол 1» (Товариство з обмеженою відповідальністю «Метіпол 1»).

Підприємство відноситься до галузі металургійне виробництво. (КВЕД 24.10 виробництво чавуну, сталі та феросплавів).

Основним видом діяльності Товариства є виробництво металопродукції: - тонколистової оцинкованої сталі в рулонах, прокату тонколистового рулонного з захисно-декоративним органічним (полімерним) покриттям, профілів стінових та покрівельних, гладких листів та штрипс з оцинкованої або фарбованої сталі для її реалізації на внутрішньому ринку та за кордоном.

Основною метою діяльності є задоволення суспільних та особистих потреб Учасників та трудового колективу Товариства шляхом систематичного здійснення виробничої, науково-дослідної, торгівельної та іншої господарської діяльності в порядку передбаченому чинним законодавством України.

Цілями діяльності Товариства є здійснення незабороненої законами України діяльності, виконання робіт і надання послуг на території України та за кордоном з метою одержання прибутку.

ТОВ «Модуль-Україна» є юридичною особою, створеною відповідно до законодавства України, має самостійний баланс, відокремлене майно, розрахункові та інші рахунки в банківських установах, виступає в цивільному обігу від власного імені. Товариство здійснює свою діяльність в межах чинного законодавства України, Статуту, внутрішніх інструкцій та положень.

У відповідності до Статуту ТОВ «Модуль-Україна» органи у правління Товариства наступні :

- Збори учасників Товариства ;
- Наглядова рада Товариства;
- Директор Товариства.

Вищим органом управління Товариством є збори учасників. Наглядова рада контролює та регулює діяльність Директора. Виконавчим органом Товариства є директор Товариства.

Станом на 31.12.2023р. органи управління Товариства діють в наступному складі:

Наглядова рада.

Виконавчий орган – Директор Товариства.

Компетенція (Повноваження) Зборів учасників, Наглядової Ради, Виконавчого органу (Директора) регламентуються Статутом Товариства.

Організаційна структура ТОВ «Модуль-Україна» наступна :

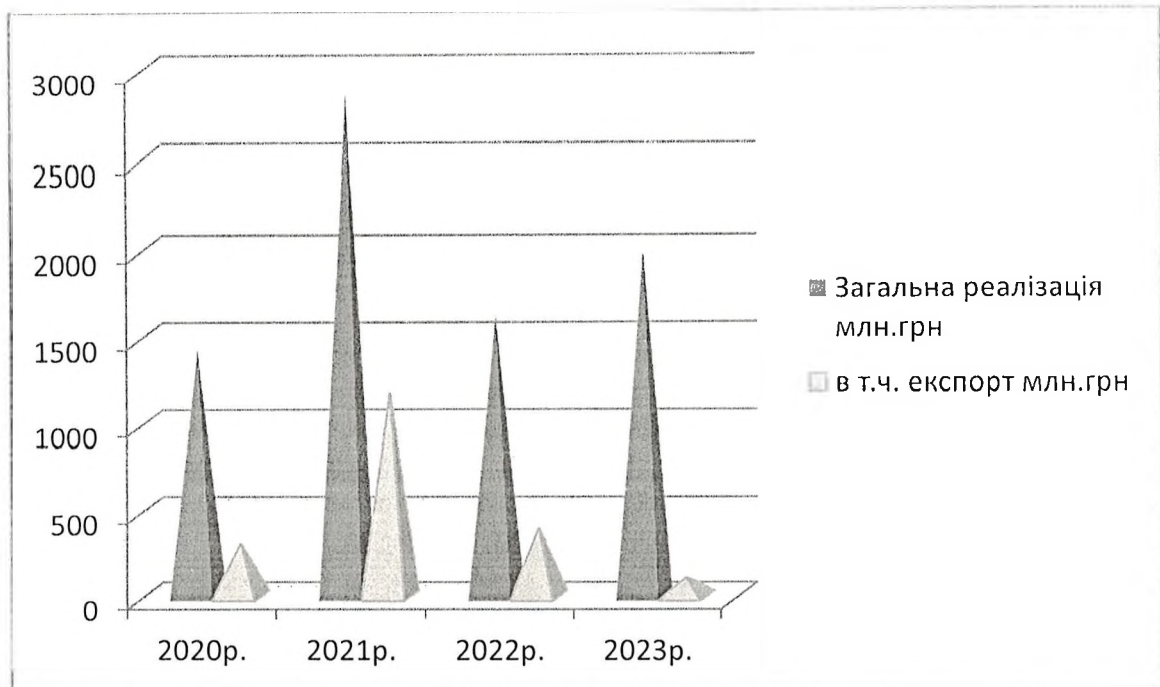
1. Директор
2. Заступник директора з виробництва основної продукції.
3. Заступник директора з продаж
4. Заступник директора з технології і якості
5. Директор департаменту капітального будівництва
6. Головний інженер
7. Заступник директора з фінансів
8. Заступник директора з безпеки
9. Заступник директора з юридичних питань
10. Відділ кадрів
11. Відділ охорони праці

Дані про реалізацію продукції ТОВ «Модуль-Україна» за видами (тис. грн. без ПДВ)

Період	Сталь тонколистова оцинкована в рулонах	Прокат тонколистовий рулонний з полімерним покриттям	Послуги переробки давальницької сировини	Профнаст тил в асортименті	Інше	Всього
2021р.	1 223 289	1 607 294	10 217	8 527	271	2 849 598
2022р.	755 958	741 520	95 887	20 799	6 113	1 620 277
2023р.	870 510	941 738	118 650	33 643	33 728	1 998 269

ТОВ «Модуль-Україна» є стабільним виробником металопродукції, розширює асортимент продукції та завойовує нові ринки збуту. Товариство має постійні партнерські зв'язки з українськими покупцями та здійснює експорт власної готової продукції за кордон.

24 лютого 2022 року Російська Федерація здійснила військове вторгнення на територію України та в цей же день в Україні було запроваджено воєнний стан. Діяльність всієї країни, в тому числі економіки була переорієнтована в першу чергу задля забезпечення оборони країни та діяльності Збройних Сил України. В 2023 році на підприємстві були деякі труднощі з поставками сировини у зв'язку , через що працювало нестабільно, але зуміло наростити випуск та реалізацію продукцію та на 70 % досягти рівня довоєнного 2021 року. При цьому залишився низький обсяг експорту власної продукції .



Зокрема у 2023 році реалізація металопродукції власного виробництва на експорт складала 108 млн. грн, що становило всього 5 % від загальних продажів та було втричі менше показників експорту 2022р. та майже в десять разів менше обсягів експорту 2021року .

2. Результати діяльності

Основні показники фінансово- господарської діяльності Товариства в 2023 році були наступні:

млн. грн.Показники	2023р.	2022р.	2021р.	Зміна в 2023р. до 2022р,+,-%
Чистий дохід від реалізації продукції, товарів робіт та послуг	1 998,3	1 620,3	2 849,6	+23,3
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(1 817,5)	(1 506,7)	(2 462,0)	+20,6
Валовий прибуток	180,8	113,6	387,6	+59,2
Інші операційні доходи	16,6	23,2	22,6	-28,5
Адміністративні витрати	(39,1)	(24,7)	(25,5)	+58,3
Витрати на збут	(21,3)	(20,2)	(33,9)	+5,5
Інші операційні витрати	(16,2)	(41,1)	(24,5)	-60,6
Прибуток від операційної діяльності	120,8	50,8	326,3	+137,8
Інші фінансові доходи	7,6	-	402,2	-
Інші доходи	0,6	-	-	-
Фінансові витрати	(20,3)	(2,7)	(101,3)	+651,9
Інші витрати	(9,6)	(1,2)	(355,0)	+700
Прибуток до оподаткування	99,2	46,9	272,3	+111,5
Витрати з податку на прибуток	(18,3)	(8,7)	(50,2)	+110,3
Чистий фінансовий прибуток	80,9	38,2	222,1	+111,8

Незважаючи на практичну відсутність експортних замовлень, розрив логістичних ланцюгів постачання, особливо імпортової сировини через блокування кордонів, підприємство значно покращити результати фінансово- господарської діяльності . Однак воєнні дії та їх наслідки посилення ризиків безпеки, подорожчання електроенергії, звуження інвестиційного попиту, брак власних обігових коштів та інші негативні фактори продовжували стримувати економічну активність підприємства .

Більш детальну інформацію представлено у річній фінансовій звітності підприємства та Примітках до річної фінансової звітності, що є складовою звітної інформації щодо відомостей про результати господарювання підприємства та визначення рівня інвестиційної привабливості останнього.

Фінансова звітність за 2023 рік складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ). Дані за 2021 для порівняння трансформовані згідно з вимогами МСФЗ.

3. Ліквідність та зобов'язання

Оборотні активи ТОВ «Модуль-Україна» в динаміці за 2021- 2023 рр.

Показники	На 31.12.23р.		На 31.12.22р.		На 31.12.21р.	
	млн. грн	%	млн. грн	%	млн. грн	%
Запаси	283,4	39,1	189,6	36,5	357,6	65,1
Поточна дебіторська заборгованість	413,6	57,2	303,9	58,5	118,8	21,6
Грошові кошти	4,7	0,6	17,3	3,3	72,1	13,6
Інші оборотні активи	22,5	3,1	8,9	1,7	0,3	0,1
Всього	724,2	100	519,7	100	548,7	100

Вартість оборотних активів Товариства за 2023 рік в порівнянні з 2021р. зросла на 175,5 млн грн. Ріст відбувся за рахунок збільшення дебіторської заборгованості, яка більше ніж втричі перевищила показники 2021року.

Поточні зобов'язання і забезпечення ТОВ «Модуль-Україна» за 2021- 2023 рр. в динаміці

Показники	На 31.12.23р.		На 31.12.22р.		На 31.12.21р.	
	млн. грн	%	млн. грн	%	млн. грн	%
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	9,4	1,0	12,0	1,4	13,6	1,6
За товари,роботи, послуги	84,4	8,7	21,2	2,5	5,8	0,6
Короткострокові кредити банків	99,2	10,2	0	0	0	0
За одержаними авансами	44,3	4,5	79,6	9,4	163,0	17,6
Розрахунками з бюджетом	6,4	0,7	2,1	0,2	8,5	0,9
Розрахунками з оплати праці	6,0	0,6	4,0	0,5	3,8	0,4
Поточні забезпечення	15,4	1,6	21,6	2,5	18,8	2,0
Інші поточні зобов'язання	710,7	72,8	710,8	83,5	710,8	76,9
Всього	975,7	100	851,3	100	924,3	100

Поточна кредиторська заборгованість Товариства за 2023 рік в порівнянні з 2021 р. загалом зменшилась на 8,7 млн грн .При цьому найбільше зменшилась поточна заборгованість за отриманими авансами від покупців та замовників – на 119 млн грн . Зменшилась і поточна заборгованість перед бюджетом.

Коефіцієнти поточної ліквідності і забезпечення власними оборотними активами ТОВ «Модуль-Україна» наступні

Показники	На 31.12.23р.	На 31.12.22р	На 31.12.21р
Коефіцієнт загальної ліквідності	0,74	0,61	0,59
$K_1 = \text{р.1195} \Phi.1 / \text{р.1695} \Phi.1$			
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,45	0,39	0,21
$K_2 = (\text{р.1195} - (\text{р.1100} + 1110)) / \text{р.1695}$			
Коефіцієнт забезпеченості фінансових зобов'язань активами	1,05	1,29	1,20
$K_3 = (\text{р.1595} + \text{р.1695}) \Phi 1 / \text{р.1300} \Phi.1$			
Коефіцієнти оборотності капіталу:			
Оборотність оборотних активів			
($\Phi 2 \text{р.2000} / (\Phi 1 (\text{оборотні активи гр3/2} + \text{оборотні активи гр4/2}))$)	3,53	4,46	6,01
Оборотність кредиторської заборгованості днів			
($\Phi 2 \text{р.2050} / \Phi 1 ((\text{р1610} - \text{р1635 гр3}) / 2 \text{р.1610} - 1630 \text{ гр4/2}))$)	13,67	9,61	17,61

Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) показує достатність ресурсів підприємства, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань.

Коефіцієнт загальної ліквідності або ліквідність 1- го рівня на підприємстві станом на 31.12.2023 року становив 0,74, що менше прийнятного рівня (від 1 до 2) та є недостатнім для короткострокової спроможності. Однак протягом року цей показник значно покращився .

Коефіцієнт забезпеченості фінансових зобов'язань активами Товариства в 2023 році стабільний

Коефіцієнт оборотності оборотних активів свідчить, що ефективність використання оборотних активів за два останніх роки значно знизився.

Якщо в 2021р. на кожну гривню оборотних активів продано продукції на суму 6,01 гривні, то в 2023р. лише 3,53 грн. Головним фактором зниження показника є постійне збільшення суми дебіторської заборгованості за товари і послуги. Протягом 2023 року відбувалось збільшення товарного кредитування клієнтів, що в складних воєнних умовах дозволило дещо втримати рівень збуту. Однак збільшення суми дебіторської заборгованості за товари і послуги є негативним явищем . Компанія проводить постійний аналіз співпраці з контрагентами щодо історії співпраці з ними, їх фінансового стану та важливості

для підприємства. Основна частка товарних кредитів припадає на найбільш надійних клієнтів.

Відповідно коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості підприємства за 2023 р. становив 13,67 рази.

В цілому фінансовий стан ТОВ «Модуль-Україна» не стійкий. Коефіцієнт швидкої ліквідності підприємства є недостатнім для короткострокового погашення поточної заборгованості. Темпи росту оборотних активів значно перевищують темпи росту поточних зобов'язань. Це спричинено наслідками військової агресії на території України. Наказом Президента України № 64/2022 на всій території України ведено воєнний стан. Даним наказом передбачають ряд заходів в правовому режимі, трудових відносинах та інших обмежувальних заходах, які можуть спричинити негативний фінансовий вплив на діяльність Компанії.

На початку війни підприємство не могло планувати свою діяльність довше ніж на два-три тижні. Закріпившись в «режимі виживання», керівництво компанії намагалось гарантувати безпеку своїм співробітникам і максимальне безперебійне продовження виробництва. На жаль війна триває, але Компанія адаптувалась до нової реальності і ввійшла в більш стабільний ритм роботи та планування діяльності. Підприємство зберегло трудові ресурси та оборотні кошти.

На даний час в компанії не існує планів щодо скасування, ліквідації чи будь-якого іншого припинення діяльності. Підприємство планує і надалі зберігати свої поточні позиції на ринку та прагне розвивати та масштабувати свій бізнес.

4. Екологічні аспекти

Діяльність ТОВ «Модуль-Україна» належить до підприємств з шкідливим виробництвом другої групи.

Пріоритетами Екологічної Політики підприємства є:

- забезпечення високої якості та безпечності продукції,
- задоволення вимог споживачів,
- екологічна та промислова безпека,
- охорона праці і здоров'я людини,
- охорона навколишнього середовища,
- енергоефективність та енергозбереження у виробництві,
- соціальна відповідальність.

Екологічні програми, що діють на підприємстві:

1. Програма поводження з небезпечними речовинами, що негативно впливають на атмосферу та ґрунти, контролює використання та методи поводження з даними речовинами.
2. Програма зменшення відходів, розроблена для правильного планування поводження з відходами, утилізації, переробки та їхнього повторного використання.

Поточні витрати на охорону навколишнього середовища в 2023 році наступні :

- охорона атмосферного повітря 248,7 тис.грн;
- Забір та очищення стічних вод 473,4 тис.грн;
- Збирання та транспортування відходів 586,0 тис.грн

В цілому за 2023рік на охорону навколишнього середовища в цілому було витрачено 1490,4 тис.грн. , у 2022р. (743,7тис.грн),в 2021р. (1355,0 тис.грн). Це пов'язане із зменшенням обсягів виробництва та утворення відходів.

Основні екологічні показники ТОВ «Модуль-Україна»

Показники	Од.вим	2021р	2022р	2023р.	Відхилення 2023р до 2021р. +,- %
Утворення відходів класу 0103-0104 небезпеки	т	3126,0	1594,1	2705,3	- 13,5
Викиди парникових газів (CO2)	т	13539,5	5296,8	8638,5	-36,2
Сумарні забруднюючі речовини	т	135,5	47,6	79,3	-41,5

В 2023р. Товариство сплатило екологічний податок за вплив на навколишнє природне середовище в сумі 248,7 тис. грн в 2022р.- 174,2 тис.грн ,а в 2021 році – 235,3 тис. грн.

5. Соціальні аспекти та кадрова політика

Товариство дотримується правила , що основа успіху бізнесу –це люди. Підприємство поважає права людини і не допускає дискримінації з політичних, релігійних, національних, гендерних, статевих чи інших мотивів. Ми надаємо рівні можливості у працевлаштуванні, професійному й особистісному зростанні всім співробітникам.

Кодекс корпоративної етики визначає основні принципи культури відносин на підприємстві : відкритість, толерантність, повагу до людини.

На підприємстві діють :

- кадрова політика,
- соціальна програма
- положення про оплату праці.

На ТОВ «Модуль-Україна» діє колективний договір, який підтримує ці політики та регламентує взаємовідносини між роботодавцем і трудовим колективом. Згідно умов Колективного договору для працівників Товариства при виході у щорічну відпустку виплачуються відпускні. Товариство забезпечує роботою людей з інвалідністю та тих, яких відносять до «групи ризику».

У 2023 році показники чисельності персоналу становили:

Показники	На 31.12.2021р.	На 31.12.2022р.	На 31.12.2023р.
Середньоблікова чисельність штатних працівників	398	445	457
В т.ч. жінки	105	104	105
чоловіки	293	341	352
Чисельність персоналу за віком:			
старші за 50 років	169	193	202
від 30 до 50 років	214	231	246
Молодші за 30 років	32	33	25
Коефіцієнт плинності кадрів %	11%	9%	8%
Середньоблікова чисельність штатних працівників, які мають додаткові гарантії працевлаштування	105	105	149
Середньоблікова чисельність штатних працівників, яким відповідно до законодавства встановлена інвалідність	43	48	58

Протягом 2023 р. прийнято 51 чол. Звільнено 40 чол. Мобілізовано з початку воєних дій 43 чол. Протягом 2022 р. прийнято на роботу 75 чол., звільнено 40 чол..

Всі співробітники мають рівні права і можливості. Підприємство з повагою ставиться до вагітних жінок: зберігає робочі місця на період відпустки у зв'язку з вагітністю, пологами та догляду за дитиною до 3-х років. підприємство поважає право співробітників на захист своїх колективних інтересів

Питання організації праці та умови оплати на Товаристві врегульовані у відповідності до чинного законодавства України з праці, Кадровою Політикою, Положенням про оплату праці, Положенням про програму преміювання для керівників та спеціалістів, Колективним договором, Правилами внутрішнього трудового розпорядку.

Вони обумовлюють виплати співробітникам усіх рівнів, зміни окладів, перелік розміри соціальних виплат, в тому числі матеріальної допомоги у випадках хвороби співробітника, необхідності оперативного втручання, при народженні дітей та вступі у шлюб, позик на житло, лікування та навчання співробітників. Матеріальна винагорода співробітників складається з компенсаційних виплат і включає виплату заробітної плати, що складається з окладів (тарифів), премій і виплат, гарантованих законодавством.

Середня зарплата працівників ТОВ «Модуль-Україна» за 2023р. 20 528,3 грн. за 2022 р. становила 16 935,1 проти 18 666,6 в 2021 році.

Товариство систематично проводить навчання працівників з метою підготовки та підтримання ними належного професійного рівня й підвищення кваліфікації. Працівники виробничих професій відвідують зовнішні спеціалізовані курси, зокрема за стандартами охорони праці та техніки безпеки на виробничих підприємствах.

Всього в 2023 році пройшли навчання з питань охорони праці цивільного захисту, здобули та підвищили кваліфікацію по робочим професіям 52 чол.

21 працівника отримали професію на підприємстві через ліцензійні навчальні заклади(учні), а саме: укладальник-пакувальник; оператор фарбувально-сушильної лінії та агрегата; машиніст крана (кранівник); маляр; оператор профілевігинального агрегату; оператор поста керування агрегатами безперервного травлення, знежирення, лудіння, оцинкування, лакування та відпалювання; стропальник; слюсар-ремонтник; терміст прокату й труб.

9 працівників отримали суміжну професію через ліцензійні навчальні заклади, а саме: стропальник, укладальник-пакувальник; оператор фарбувально-сушильної лінії та агрегата; машиніст крана (кранівник); маляр; стропальник; оператор профілевігинального агрегату; оператор поста керування агрегатами безперервного травлення, знежирення, лудіння, оцинкування, лакування та відпалювання.

Проводилось навчання (в ліцензійних навчальних закладах) з питань охорони праці — 11 чол., цивільного захисту та безпеки життєдіяльності - 15 чол., з них по питанням електробезпеки 6 чол.

В 2023 році ТОВ «Модуль-Україна» продовжувало планову роботу у відповідності до вимог охорони праці і захисту професійного здоров'я направлену на виконання правових, соціально-економічних, санітарно-гігієнічних заходів для

поліпшення умов праці у відповідності до Закону України «Про охорону праці», діючими нормативно-правовими актами з охорони праці та на виконання приписів Державних органів нагляду.

Охорона праці на Товаристві регулюється Колективним договором та правилами внутрішнього трудового розпорядку, а також інструкціями і положеннями по охороні праці. У правилах внутрішнього трудового розпорядку встановлено, що кожен працівник зобов'язаний пройти навчання (інструктаж) з

ТОВ «Модуль-Україна» перевіряє своїх контрагентів з метою запобігання негативного впливу на свою репутацію.

Товариство прагне співпрацювати з партнерами по бізнесу, чия репутація не пов'язана з корупцією та хабарництвом.

6. РИЗИКИ

Керівництво ТОВ «Модуль-Україна» несе загальну відповідальність за створення та функціонування системи контролю з управління ризиками.

Разом з тим, є певні перешкоди, що заважають підприємству відновити та розвивати бізнес, а саме: відсутність достатньої кількості платоспроможних підприємств на внутрішньому ринку, не прогнозованість розвитку ситуації в Україні та на внутрішньому ринку, відсутність достатнього капіталу, відсутність необхідного обладнання

На Товаристві постійно проводиться робота щодо своєчасного виявлення та аналізу ризиків, їх моніторингу, оцінки та дотримання встановлених обмежень і розробки шляхів для їх подолання.

ТОВ «Модуль-Україна» максимально використовує власну інформацію та всі доступні засоби щодо мінімізації ризиків з врахуванням діяльності товариства та зміни ринкових умов.

Політика підприємства направлена на мінімізацію виникнення кредитного ризику, внаслідок чого в Товаристві практично відсутня прострочена дебіторська заборгованість.

На ТОВ «Модуль-Україна» мають вплив наступні ризики :

- Ризик ліквідності;
- Ризик управління капіталом;
- Ринковий ризик
- Фінансові ризики

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - це ризик того, що Товариство не зможе погасити свої фінансові зобов'язання в разі їх виникнення. ТОВ «Модуль-Україна» здійснює ретельний моніторинг та управління своєю позицією ліквідності. Товариство встановило процес детального бюджетування та прогнозу грошових потоків для того, щоб забезпечувати наявність достатніх грошових коштів для виконання своїх платіжних зобов'язань. Підхід керівництва до вирішення проблем ліквідності полягає у тому, щоб покращити свою операційну діяльність, а також залучати попередні платежі від покупців із чітко визначеними періодами поставок готової продукції, які були б вигідними для них та задовольняли потреби Товариства в оборотному капіталі.

Ризик управління капіталом

В системі контролю за ризиком управління капіталом Товариство ставить перед собою мету уникнення ймовірних втрат підприємством частини своїх ресурсів, недоодержання доходів чи появи додаткових витрат в результаті здійснення виробничої діяльності.

Одним з найважливіших напрямів управлінської діяльності на підприємстві є організація системи управління капіталом, що забезпечувала б систематичне зниження собівартості й одержання прибутку при використанні капіталу підприємства.

Керівництво Товариства постійно проводить роботу для систематичного виявлення внутрішньовиробничих резервів і їх ефективного використання для вдосконалення всієї діяльності підприємства.

Ринковий ризик

На діяльність ТОВ «Модуль-Україна» впливають наступні ринкові ризики:

- Ризик змінності попиту споживачів;
- Ризик виробництва альтернативних видів продукції;
- Ризик корегування цін;
- Ризик зростання обсягів виробництва продукції конкурентів.

Вплив ринкових ризиків на результати діяльності підприємства

Назва ризику	Вплив ризику
Змінність попиту споживачів	Скорочення попиту внаслідок зростання цін
Виробництво альтернативних видів	Зменшення попиту на окремі види

продукції	продукції
Корегування цін	Підвищення та зменшення цін
Зростання обсягів виробництва продукції конкурентів	Зменшення обсягів продажу окремих видів продукції
Попит та спроможність споживачів до купівлі продукції	Зменшення обсягів продажу продукції
Підвищення цін на сировину та матеріали	Підвищення собівартості та зменшення доходу підприємства
Кадровий ризик	Нестача персоналу через ймовірну мобілізацію працівників.

Керівництво ТОВ «Модуль-Україна» з метою управління ринковими ризиками здійснює постійний моніторинг ринкових цін на продукцію, що реалізується. На основі такого моніторингу формується цінова політика підприємства, яка направлена на збереження клієнтів та залучення нових споживачів. Підприємство постійно працює над пошуком нових постачальників аналогів сировини, вдосконаленням якості продукції, вдосконаленням технології і, як наслідок зменшення витрат на одиницю продукції.

Для уникнення ризику нестачі персоналу було досягнуто результату бронювання працівників.

Фінансові ризики

До фінансових ризиків, які мають вплив на діяльність Товариства слід відокремити наступні:

- інфляційні ризики;
- валютні ризики це загроза зазнати збитків, пов'язаних зі зміною (коливанням) курсів іноземних валют в ході здійснення угод купівлі-продажу, це можливість втрат від зміни вартості іноземної валюти щодо національної, можливість невідповідності валютного курсу значенням на яке сподівається керівництво підприємства для прийняття рішень під дією ринкових факторів.

ТОВ «Модуль-Україна» не уклало угод, спрямованих на хеджування валютних ризиків .

7. Дослідження та інновації

Товариство впроваджує нові технологічні процеси, здійснює модернізацію обладнання та технології, з метою підвищення якості продукції, зниження затрат, збільшення обсягів виробництва та підвищення ефективності процесів.

Зокрема, в 2023 році були проведені наступні заходи:

- Оновлення парку робочих валів стану холодного прокату, обладнання ліній безперервного гарячого оцинкування та фарбування, спрямоване на зниження затрат та збільшення обсягів виробництва;
- Модернізація локальної та оптоволоконної мережі, системи відеоспостереження, станції освітлення технічної води ;
- Ряд інших заходів.

В цілому фінансові витрати власних коштів підприємства на інноваційні заходи в 2023 році становили 4709,8 тис. грн. , в 2022р. - 2807,8 тис. грн а в 2021р. -13772 тис. грн.

8. Фінансові інвестиції

ТОВ «Модуль-Україна» станом на 31.12.2023 р. не має фінансових інвестицій.

9. Перспективи розвитку

Ключова мета розвитку ТОВ «Модуль-Україна» полягає в постійному підвищенні ефективності діяльності в сучасних економічних умовах, зміцненні своїх позицій серед конкурентів як в Україні, так і серед країн світового ринку для забезпечення стійкого зростання та прибутку .

Для забезпечення ефективного розвитку, підтримки та оновлення виробничого потенціалу на підприємстві прийнята річна інвестиційна програма відповідно до річного плану розвитку Товариства на 2022 рік.

В 2023 році буде продовжено реалізацію Програми капітальних інвестицій ТОВ «Модуль-Україна», у тому числі спрямовану на зниження витрат, підвищення якості продукції, збільшення обсягів виробництва, забезпечення умов охорони праці та промислової безпеки та дотримання вимог законодавства України в галузі екології.

Пріоритетними в програмі інвестиційного розвитку Товариства залишаються напрямки:

- Модернізація діючих потужностей та процесів виробництва;

- Впровадження енергозберігаючих промислових технологій;
- Розроблення нових засобів ефективного використання енергетичного господарства;
- Створення систем ефективного управління якістю продукції;
- Підвищення ефективності системи охорони праці та промислової безпеки;
- Забезпечення уникнення виробничого травматизму.
- Зниження негативного впливу діяльності на природне довкілля.

Інвестиційна програма модернізації основного технологічного обладнання на 2024-2025 рік передбачає глибоку модернізацію та реконструкцію існуючих агрегатів, мета якої збільшення об'ємів виробництва якісного фарбованого та цинкованого прокату. Для цього планується:

- реконструкція існуючого комплексу солянокислого травлення з заміною способу травлення на більш сучасний, екологічний і ефективніший, зі збільшенням виробничої потужності до 250 000 т на рік. В новий комплекс травлення буде входити мінізавод по регенерації відпрацьованого травильного розчину та кислих стоків. Це дозволить знизити витрати соляної кислоти більше ніж у 100 разів і виключити негативний вплив на довкілля, створить нові робочі місця;
- модернізація лінії цинкування з встановленням додаткового обладнання — дресувальної кліти, правильної машини, що надасть можливість збільшити у 1,5 -2 рази виробництво оцинкованого прокату, придатного для подальшого фарбування за рахунок отримання плоскої, гладкої поверхні після цинкування;
- підготовчі роботи по проектуванню реконструкції цеху під встановлення нової лінії фарбування виробничою потужністю понад 70 000 т на рік., що дозволить розширити наявний асортимент фарбованого прокату, вийти на нові ринки збуту, забезпечивши зростаючий попит на вітчизняному ринку при цьому мінімізувати викиди, використовувати замкнутий цикл і значно зменшить енерговитрати.

Директор

Головний бухгалтер



Ігор ТИТОВ

Галина ЗАБОЛОТНА