

**ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО З 100%-ОЮ
ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ
«СІМЕНС УКРАЇНА»**

**Фінансова звітність згідно з
Міжнародними стандартами фінансової звітності
Станом на 31 грудня 2023 року
Разом зі Звітом незалежного аудитора**

Зміст

Звіт про управління.....	(а)
Звіт незалежного аудитора.....	(І)
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	1
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ	
Баланс на 31 грудня 2023 року.....	2
Звіт про фінансові результати за 2023 рік.....	4
Звіт про рух грошових коштів за 2023 рік (за непрямим методом).....	6
Звіт про власний капітал за 2023 рік.....	8
Звіт про власний капітал за 2022 рік.....	9
Примітки до фінансової звітності	
1. Загальна інформація.....	10
2. Основа подання фінансової звітності.....	11
3. Основні положення облікової політики.....	15
4. Суттєві облікові судження та основні джерела невизначеності оцінок.....	24
5. Основні засоби.....	26
6. Нематеріальні активи.....	27
7. Оренда.....	27
8. Запаси.....	29
9. Фінансові інструменти.....	29
10. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша поточна дебіторська заборгованість.....	29
11. Аванси видані.....	30
12. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	30
13. Статутний капітал.....	31
14. Торгова кредиторська заборгованість та аванси одержані.....	31
15. Забезпечення.....	31
16. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).....	32
17. Собівартість реалізованих товарів, робіт (послуг).....	32
18. Інші операційні доходи та інші операційні витрати.....	32
19. Фінансові витрати і позики у банках.....	33
20. Інші фінансові доходи.....	33
21. Податок на прибуток.....	33
22. Пов'язані сторони.....	34
23. Фактичні та умовні зобов'язання.....	35
24. Інформація про ризики.....	36
25. Події після звітної дати.....	38

Звіт про управління

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО З 100%-ОЮ ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «СІМЕНС УКРАЇНА»

за 2023 рік

Організаційна структура та управління

Департамент	Відділ	Група
Дирекція		
	Адміністративний відділ	
	Відділ комунікацій	
	Відділ охорони праці	
	Відділ безпеки підприємства	
	Відділ фінансового контролю та бухгалтерського обліку	
	Відділ з управління корпоративними закупками / нерухомістю	Група транспорту
	Відділ інформаційних технологій	Група інфраструктури
Департамент з управління персоналом		
	Відділ комплексних послуг з кадрового адміністрування	
Департамент "Цифрова промисловість"		
	Відділ збуту	
	Відділ керування рухом	
	Відділ автоматизованих систем керування	
	Відділ контрольно-вимірювальних приладів	
	Відділ сервісу обладнання	
	Фінансовий відділ	Група обробки замовлень Група логістики
Департамент "Інтелектуальна інфраструктура"		
	Відділ електроенергетики та автоматизації	Група зі збуту обладнання та рішень Група підтримки збуту Група з розробки та реалізації проектних рішень
	Відділ комутаційної техніки та техніки низької напруги	Група техніки низької напруги Група комутаційної техніки
	Відділ автоматизації та безпеки будівель	Група систем автоматизації будівель Група систем безпеки будівель
	Фінансовий відділ	
Департамент "Проектні рішення та електроприводні системи"		
	Відділ продажів та технічної підтримки	
	Відділ проектного менеджменту	
	Відділ розробки програмного забезпечення	
	Фінансовий відділ	
Філія "Південна" (м.Одеса)		
	Відділ сервісу обладнання	
Регіональне представництво "Західне" (м.Львів)		
	Відділ сервісу обладнання	
Регіональне представництво "Північно-Східне" (м.Харків)		
Регіональне представництво "Дніпро-індустріальний" (м.Дніпро)		
	Відділ продажів та технічної підтримки	
	Відділ розробки програмного забезпечення	
	Відділ розробки апаратного забезпечення	
	Відділ проектного менеджменту	

Дочірнє підприємство з 100%-ою іноземною інвестицією «Сіменс Україна» (скорочена назва ДП «Сіменс Україна», надалі - Підприємство) є підприємством, заснованим компанією Сіменс Акціонерне товариство, Берлін і Мюнхен, юридичною особою згідно з законодавством Федеративної Республіки Німеччина, що зареєстрована в торговому реєстрі районного суду м. Мюнхен за номером ГРБ (HRB) 12300, та має таку адресу: Віттельсбахерплатц 2, 80333, Мюнхен, Німеччина.

На підставі договору купівлі та передачі часток № К 0388/2011 від 03.03.2011 р. 100% статутного капіталу Підприємства перейшло у власність Сіменс Акцієнгезельшафт Остеррайх, компанії, що належним чином заснована та функціонує відповідно до законодавства Австрії, зареєстрованої у торговому реєстрі господарського суду м. Відня за номером FN 60562m, що знаходиться за адресою Сіменштрассе, 90, 1210, м. Відень, Австрія.

Основною господарською діяльністю Підприємства є постачання обладнання, технологій та комплексних рішень для ключових галузей української економіки: промисловості, енергетики, транспорту та будівельної галузі.

ДП «Сіменс Україна» було засноване у 1997 році. З 1992 по 1997 рік в Україні діяло офіційне представництво компанії «Сіменс Акціонерне товариство, Берлін і Мюнхен». Центральний офіс ДП «Сіменс Україна» знаходиться у Києві; регіональні філії діють у Львові, Одесі, Дніпрі та Харкові.

Вищим органом управління ДП «Сіменс Україна» є власник. Виконавчим органом Підприємства є дирекція. Дирекція ДП «Сіменс Україна» складається з генерального директора Підприємства та директора комерційного, які спільно керують діяльністю Підприємства в рамках, визначених статутом та рішеннями власника. Дирекція в своїй діяльності підзвітна власнику та виконує його рішення.

На Підприємстві впроваджено **концепцію сталого розвитку бізнесу**, яка серед іншого містить в собі політики щодо етики бізнесу, охорони навколишнього середовища, управління персоналом і соціальних питань, дотримання прав людини, боротьби з корупцією та хабарництвом.

Система управління якістю ДП «Сіменс Україна» сертифікована на відповідність вимогам міжнародного стандарту ISO 9001:2015.

Результати діяльності

Фінансові результати Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р., представлені у Звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід). **У 2022 році Підприємство перейшло на складання звітності за Міжнародними стандартами фінансової звітності (далі – МСФЗ, дата переходу – 01.01.2021 р.)**

Війна Російської Федерації проти України завдала масштабних збитків українській економіці в цілому і кожному з її секторів окремо і, відповідно, спричинила суттєвий негативний вплив на фінансові результати Підприємства у звітному році.

У порівнянні з 2022 роком чистий дохід від реалізації за 2023 рік збільшився на 22%. Чистий прибуток Підприємства за 2023 р. склав 12 267 тисяч гривень (2022: збиток 120 260 тисяч гривень).

Інші основні показники Звіту про фінансові результати Підприємства змінилися наступним чином:

собівартість реалізованих товарів та послуг збільшилась на 5,39%, інші операційні доходи зменшились на 31,86%, адміністративні витрати збільшились на 45,10%, витрати на збут зменшились на 4,5%, інші операційні витрати зменшились на 58,62%, інші фінансові доходи збільшились на 27,43%, інші доходи зменшились на 53,31%, фінансові витрати зменшились на 31,04%.

Станом на 31 грудня 2023 року короткострокові зобов'язання включають в себе кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги та з внутрішніх розрахунків в сумі 107 230 тис. грн., поточну кредиторську заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями у сумі 11 192 тис. грн., заборгованість по розрахункам з оплати праці та соціального страхування в сумі з урахуванням резерву на виплату відпусток працівників 12 039 тис. грн., зобов'язання за авансами одержаними склало 103 332 тис. грн., інші поточні зобов'язання та забезпечення в сумі 55 666 тис. грн.

Ліквідність та зобов'язання

Підхід Підприємства до управління ліквідністю полягає в тому, щоб забезпечити, наскільки це можливо, постійну наявність ліквідних коштів, достатніх для погашення своїх зобов'язань в строк, як в звичайних, так і в стресових умовах, не допускаючи виникнення неприйнятних збитків і не піддаючи ризику репутацію Підприємства.

Підприємство підтримує мінімальний рівень грошових коштів та інших високоліквідних інструментів на рівні, який перевищує очікуваний відтік грошових коштів для виконання зобов'язань протягом наступних 90 днів. Підприємство також відстежує рівень очікуваного надходження грошових коштів від погашення торгової та іншої дебіторської заборгованості та очікуваний відтік у зв'язку з погашенням торгової та іншої кредиторської заборгованості.

Станом на 31.12.2023 р. показники ліквідності, платоспроможності та фінансової стабільності Підприємства мали наступні значення:

Назва показника	Розрахунок показника, тис. грн.	Значення показника	Нормативне значення
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	69 109 / 291 325	0,24	0,20 – 0,35
Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	359 824 / 291 325	1,24	> 1
Коефіцієнт швидкої ліквідності	(359 824–140 801) / 291 325	0,75	0,6 – 0,8

Рядок балансу	Код рядка	Значення
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	69 109
Усього за розділом III Пасиву	1695	291 325
Усього за розділом II Активу	1195	359 824
Запаси	1100	140 801

Екологічні аспекти

Екологічна політика Підприємства базується на глобальних політиках групи Siemens у сфері охорони навколишнього середовища та включає в себе наступні основні положення:

- раціональне використання природних ресурсів в усіх бізнес-циклах;
- сприяння використанню поновлювальних ресурсних джерел та прямування до нульових відходів;
- застосування виробничого обладнання, технологій і матеріалів, що впливають чи забезпечують екологічну безпеку, у відповідності з кращими світовими стандартами;
- пріоритет заходів попередження і запобігання забруднення навколишнього середовища над заходами по ліквідації негативних екологічних впливів;
- відкритість і доступність екологічної інформації;
- навчання персоналу культурі безпеки, охороні здоров'я і навколишнього середовища.

Екологічні аспекти також знайшли своє відображення у концепції **DEGREE**, яка є комплексним поглядом на пріоритети Підприємства в області ESG (екологічної, соціальної та управлінської сталості): кожна літера в DEGREE позначає вимір, в якому воно має намір докласти ще більше зусиль для досягнення прогресу: «**D**» означає декарбонізацію, «**E**» – етику, «**G**» – управління, «**R**» – ефективність використання ресурсів, а подвійна «**E**» в кінці означає рівність та рівні можливості працевлаштування.

Підприємство пропонує продукти та рішення, націлені на підвищення ефективності використання енергії та матеріалів, а також використання можливостей цифрових технологій для забезпечення наступного рівня прозорості щодо викидів вуглекислого газу та інших показників сталого розвитку у сфері охорони навколишнього середовища.

У березні 2024 року компанія «Сіменс» оголосила про запуск свого підходу до маркування екологічно чистих продуктів – Siemens EcoTech, який встановлює новий стандарт прозорості в галузі. Siemens EcoTech - це знак екологічної ефективності продукції, покликаний стимулювати екологічний розвиток та трансформацію промисловості та інфраструктури. Кожен продукт, що має таке маркування, супроводжується опублікованою Екологічною декларацією продукту (Environmental Product Declaration - EPD), яка включає докладну оцінку впливу на життєвий цикл (Life Cycle Impact Assessment - LCIA). Крім того, продукти відповідають нормативам щодо хімічних речовин, що входять до їх складу. Таке маркування надає прозорість щодо ефективності сертифікованої продукції Siemens за екологічними критеріями, дозволяючи клієнтам зробити свідомий вибір для досягнення цілей зі сталого розвитку.

Детальну інформацію про Siemens EcoTech та портфоліо екологічної продукції можна знайти на сайті:

<https://www.siemens.com/global/en/company/sustainability/siemens-ecotech.html>

Приклади реалізованих проектів:

- Система моніторингу споживання питної води в Миколаєві на основі витратоміра, SCADA та SIWA Leak Finder (підказки на основі штучного інтелекту для оператора).
- Реконструкція очисних споруд стічних вод з акцентом на енергоефективність та зменшення забруднень стічних вод (Львів, Тернопіль, Харків та ін.).
- Очисні споруди стічних вод у Львові – будівництво установки для анаеробного зброджування біогазу та когенераційної установки (ТЕЦ). Поліпшення енергетичної стійкості та зменшення кількості твердих відходів.

Соціальні аспекти і кадрова політика

Соціальна та кадрова політика Підприємства спрямована на підтримку розвитку кадрового потенціалу ДП «Сіменс Україна», адже людський капітал є важливим аспектом, на якому ґрунтується успішність операційної діяльності підприємства.

Чисельність штатних працівників Підприємства за 2023 рік склала 129 осіб (2022 р.: 139 осіб), із них жінок – 35, зокрема жінок на керівних посадах вищого рівня – 2, середнього рівня (керівники відділів) - 5.

Загальна кількість персоналу, який працює за контрактами з аутсорсингу, станом на 31.12.2023 року становить 36 осіб, із них жінок – 21.

На Підприємстві діють різноманітні правила та вимоги, що регламентують трудові відносини та соціальні аспекти, які відображені у політиках, положеннях, інструкціях та наказах, затверджених дирекцією.

З урахуванням специфіки виконання робіт для співробітників окремо визначених структурних підрозділів наказами дирекції може встановлюватися особливий режим робочого часу з обов'язковим дотриманням вимог трудового законодавства України, а саме: час початку і закінчення роботи, перерва для відпочинку і харчування, перенесення вихідних днів та/або надання додаткових днів відпочинку. У зв'язку з неможливістю нормування часу трудового процесу для всіх категорій працівників підприємства встановлюється особливий режим робочого часу - ненормований робочий день, який передбачає, у разі необхідності, виконання роботи понад нормальну тривалість робочого часу. Ця робота не вважається надурочною. Працівникам в порядку компенсації за особливий характер праці надається щорічна додаткова відпустка загальною тривалістю 4 календарних дні.

Дирекція сприяє працівникам Підприємства у наданні вільного від роботи часу для відвідування органів державної влади та управління, закладів охорони здоров'я тощо для вирішення особистих соціальних, житлово-побутових проблем, проходження медичного обстеження, одержання медичної допомоги і таке інше.

За сумлінне виконання трудових обов'язків, тривалу і бездоганну роботу, новаторство в праці та інші досягнення в роботі застосовуються заохочення: оголошення подяки; виплата грошової премії; нагородження коштовним подарунком. Також Підприємством застосовуються гарантії і компенсації, передбачені чинним законодавством України, а також встановлюються такі компенсаційні та інші грошові виплати, що не передбачені актами чинного законодавства або провадяться понад встановлені зазначеними актами норми.

Додатково до загальнообов'язкового державного соціального страхування Дирекція щорічно укладає договори медичного страхування та страхування працівників на період знаходження в закордонних відрядження за рахунок коштів підприємства. Також за рішенням Дирекції підприємства і у межах виділених грошових коштів працівникам підприємства може надаватися матеріальна допомога на стаціонарне лікування в медичних установах України.

У зв'язку з особистими обставинами, а саме: одруження, народження дитини, поховання близьких родичів, працівникам підприємства здійснюється виплата одноразової грошової допомоги. При звільненні у зв'язку з виходом на пенсію та в залежності від кількості років, відпрацьованих в компанії, працівнику виплачується відповідна вихідна допомога.

На період дії воєнного стану Роботодавець зберігає за мобілізованими працівниками не лише робоче місце на період служби, але й виплачує щомісячну матеріальну допомогу.

Навчання персоналу розглядається як стратегічний компонент довгострокового сталого розвитку Підприємства. Планування та організація навчальних заходів передбачає системний підхід, у центрі якого стоїть можливість і надання навчання за конкретними вимогами бізнес підрозділів та стратегічними напрямками розвитку персоналу підприємства в рамках існуючого Положення про навчання на підприємстві.

Планування і організація навчального процесу, який спрямований на розвиток і зростання професійного рівня всіх працівників, відбувається під час Діалогу Росту між керівником і його підлеглими. При розробці загального плану навчання враховуються цілі та завдання для кожного співробітника. Вибір навчання відбувається згідно зі стратегічними цілями та індивідуальними завданнями співробітника в рамках корпоративної тематики, адмініструється на корпоративних ресурсах з підрахунком навчальних годин по кожному працівнику .

Навчання пропонується у вигляді:

- Тренінги і семінари;
- Корпоративні ключові програми;
- Спеціалізовані програми і курси підвищення кваліфікації;
- Сертифікаційне навчання проєктних менеджерів;
- Друга вища освіта, навчання за програмою MBA;
- Вивчення іноземних мов;
- Здобуття навичок у роботі з офісним програмним забезпеченням;
- Навчання з охорони праці;
- Навчання наданню домедичної допомоги та поводженню у надзвичайних ситуаціях

Технічне навчання, навчання по продуктах та інші вузькоспеціалізовані види навчання відносяться до відповідальності Департаментів/Відділів Підприємства.

Для працівників, яким необхідні специфічні корпоративні знання, навички або отримання внутрішньої кваліфікації Сіменс, підприємство надає можливість участі в корпоративних ключових програмах (Siemens Core Learning Program; Siemens Leadership Excellence та ін.).

Спеціалізовані програми включають в себе підготовку до професійних іспитів і отримання професійних кваліфікацій/сертифікації/атестації. Такі програми призначені для отримання якісних знань, які підтверджуються дипломами та кваліфікаціями авторитетних міжнародних і державних професійних організацій та державних регулюючих органів. У разі, коли співробітникам Підприємства для виконання своїх обов'язків і подальшого професійного розвитку необхідно отримання додаткової кваліфікації, керівництво Підприємства приймає остаточне рішення щодо доцільності такого виду навчання, і, за необхідності, надає фінансову підтримку при оплаті спеціалізованого навчання. В такому випадку між працівником та Підприємством укладається відповідний договір, який адмініструє умови отримання оплати навчання роботодавцем та зобов'язання працівника.

Підприємство заохочує і підтримує одержання співробітником другої вищої освіти або ступеня MBA, в разі, якщо це обґрунтовано виробничою необхідністю або це потрібно співробітнику для подальшого успішного розвитку в межах концерну Сіменс. Право на отримання другої вищої освіти або на навчання за програмою MBA за кошти підприємства надається тільки штатним працівникам, які пропрацюють на Підприємстві не менше двох років.

Процес навчання з питань охорони праці координується та контролюється Інженером з охорони праці. Навчання і перевірка знань з охорони праці проводиться регулярно і є законодавчою вимогою (Закон України «Про охорону праці»).

Дбаючи про утримання висококваліфікованих кадрів, Підприємство щороку переглядає дохід працівника, враховуючи рівень його компетенції та якості виконання посадових обов'язків. При цьому, протягом звітного року було забезпечено дотримання міжкваліфікаційних співвідношень між рівнями посадових окладів працівників згідно установленого на Підприємстві штатного розпису та колективного договору. Заробітна плата на Підприємстві виплачується виключно грошовими коштами у національній валюті, два рази на місяць, в строки та на умовах, визначених колективним договором, з дотриманням вимог чинного законодавства з оплати праці.

На Підприємстві розроблено та запроваджено дієві **механізми мотивації персоналу** для досягнення ним стратегічних цілей, заохочення працівників до досягнення кращих результатів роботи та їх матеріальної зацікавленості в кінцевих результатах роботи Підприємства, за результатами яких щорічно виплачується премія.

З метою підвищення соціального захисту працівників ДП «Сіменс Україна» забезпечує добровільне медичне страхування коштом роботодавця.

Підприємством проводиться комплексна робота із співробітниками щодо охорони праці, здоров'я, пожежної та техногенної безпеки, мінімізації ризиків в компанії та виробничого травматизму, а саме: інструктажі персоналу, навчання безпечним методам виконання робіт, наданню першої допомоги, проведення оцінки ризиків, реалізація заходів з профілактики поширення захворювання Covid-19, модернізація обладнання, впровадження нових технологій, проведення освітньо-профілактичних заходів з питань охорони здоров'я та надання психологічної підтримки.

В штаті Підприємства є інженер з охорони праці.

Підприємство підтримує постійну внутрішню комунікацію шляхом проведення зустрічей та нарад різного рівня, організацією регулярних онлайн зустрічей з працівниками з огляду на дистанційний режим роботи в компанії. На Підприємстві функціонує Кризовий комітет для розгляду надзвичайних ситуацій та прийняття рішень щодо їх нагального рішення.

Ризики

Система внутрішніх контролів та управління ризиками Підприємства - це низка правил, процедур та організаційних структур, побудована з метою забезпечити належне ведення бізнесу шляхом відповідних процесів ідентифікації, виміру, управління і моніторингу головних ризиків. Основними завданнями системи внутрішніх контролів є збереження активів, ефективність бізнес процесів, надійність фінансової звітності та дотримання законів та нормативних актів.

Власник Підприємства відповідає за систему внутрішніх контролів та управління ризиками.

Для зменшення **ризиків порушення законодавства** Підприємство запровадило певні інструменти відповідності, такі як **комплаєнс-система, кодекс ділової етики та відповідне навчання персоналу**.

Підприємство рішуче виступає проти корупції, порушення принципів добросовісної конкуренції та законодавства. Якщо яке-небудь з перерахованих вище порушень все ж відбувається, Підприємство невідкладно вживає відповідних заходів.

Поняття «комплаєнс» означає значно більше, ніж просто дотримання законів і правил ділової поведінки Підприємства. COMPLAENS лежить в основі прийняття всіх рішень і діяльності Підприємства та є головною умовою ведення бізнесу відповідно до принципів ділової етики.

Комплаєнс система Siemens представляє собою комплексну систему заходів, застосування яких гарантує ведення бізнесу в повній відповідності з законом, а також внутрішніми принципами і правилами компанії.

На Підприємстві впроваджена **трирівнева комплаєнс система**: запобігання, виявлення і реагування. Заходи щодо запобігання включають в себе, зокрема, управління комплаєнс ризиками, керівні документи і процеси, а також комплексні тренінги та консультування співробітників. Канали комунікації, в тому числі система інформування «Tell us» і Омбудсмен, а також проведення об'єктивного внутрішнього розслідування, є запорукою виявлення порушень.

Підприємство чітко реагує на неправомірні дії, застосовує відповідні дисциплінарні заходи і усуває недоробки в своїй діяльності. Відповідальність, яку всі керівники несуть за дотримання комплаєнс вимог, є ключовим елементом даної трирівневої системи.

Підхід до управління ризиками не передбачає виключення усіх можливих ризиків, але має на меті створення систематичної методології для поінформованої оцінки існуючих ризиків на підставі наявної інформації з урахуванням корпоративної стратегії розвитку. Ризики можуть бути уникненні, знижені або перенесені в рамках загального процесу управління ризиками.

Ризики оцінюються на предмет вірогідності їх настання та впливу на діяльність Підприємства відповідно до стандартних критеріїв з урахуванням важливості та значимості. Результати оцінки ризиків відповідно документуються і підлягають аналізу щодо впливу на виробничу, фінансову, податкову та юридичну сфери діяльності Підприємства.

Головними категоріями ризиків для Підприємства є ризики, пов'язані з фінансовими інструментами.

Основними ризиками, які виникають при використанні фінансових інструментів Підприємства, є кредитний ризик, валютний ризик, та ризик ліквідності.

Кредитний ризик представляє собою ризик того, що клієнт може не виконати свої зобов'язання перед Підприємством у строк, що може призвести до фінансових збитків Підприємства.

Кредитний ризик Підприємства, головним чином, пов'язаний з торговою дебіторською заборгованістю та грошовими коштами та еквівалентами. Суми подаються за вирахуванням резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості, який розраховується керівництвом Підприємства на основі попереднього досвіду та оцінки поточної економічної ситуації.

Підприємство структурує рівні кредитного ризику, який воно приймає на себе, встановлюючи ліміти на суму ризику, прийнятого по відношенню до одного або групи клієнтів. Ліміти на рівні кредитного ризику за типом клієнта регулярно затверджуються керівництвом Підприємства.

Валютний ризик визначається як ризик того, що на фінансові результати Підприємства негативно вплинуть зміни курсів обміну валют. Підприємство виконує певні операції в іноземних валютах. Підприємство не використовує похідні фінансові інструменти для управління валютним ризиком.

Ризик ліквідності представляє собою ризик того, що Підприємство не зможе погасити свої зобов'язання по мірі настання строків їхнього погашення. Положення ліквідності Підприємства ретельним чином контролюється та управляється. Підприємство використовує процес детального бюджетування та прогнозування грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних ресурсів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

Дослідження та інновації

Підприємство має два інженерні центри, що розташовані у Дніпрі та Києві. Штат висококваліфікованих інженерів займається розробкою як програмного забезпечення (Software), так і апаратного забезпечення (Hardware), а також розробкою проектною документації для них.

Крім того ДП «Сіменс Україна» відкрило на базі профільних університетів науково-технічні лабораторії та центри, в яких студенти та викладачі університетів на базі обладнання та сучасного програмного забезпечення виконують дослідження із заданих напрямків.

Фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2023 р. та 31.12.2022 р. у Підприємства відсутні фінансові інвестиції.

Перспективи розвитку

Під час повномасштабної війни в Україні та в умовах воєнного стану перспективи розвитку Підприємства є предметом високої невизначеності.

У стратегії Підприємства закріплено основні цілі на 2024 рік, які стосуються бізнесу, бюджету, ліквідності та ринку. Відтак, головними завданнями є забезпечення безперервності бізнесу та діяльності Підприємства, ліквідності та виконання бюджету.

Проекти з підтримки роботи об'єктів критичної інфраструктури є і залишатимуться у фокусі діяльності Підприємства.

Перспективи розвитку стосуються таких напрямків:

Подальша інтеграція в європейську електромережу ENTSO-E для забезпечення енергетичної незалежності країни та ефективного функціонування енергетичних ринків (реалізація проекту SCADA Siemens):

- Впровадження smart-мереж (smart grids) для підвищення ефективності та надійності енергопостачання.
- повне відновлення та оновлення національної системи керування та автоматизації передачі (SCADA) та Національного диспетчерського центру (NDC) на базі технології Spectrum Power 7
- встановлення систем керування підстанціями, RTU-пристроїв SICAM та робочих місць HMI на базі SICAM SCC на понад 80 високовольтних підстанціях по всій країні

Реалізація проектів з енергетичної безпеки щодо диверсифікації джерел енергопостачання та кібербезпеки:

- Розробка та впровадження відновлюваних джерел енергії, таких як сонячні електростанції.

Проекти з декарбонізації промислових підприємств:

- Розробка та впровадження технологій для уловлювання та зберігання вуглецю.
- Перехід на використання екологічно чистих видів палива та відновлюваних джерел енергії у промислових процесах.

Відновлення та модернізація промислових підприємств, зруйнованих під час воєнних дій:

- Відновлення та модернізація інфраструктури водопостачання та каналізації.
- Відновлення енергопідстанцій та енергетичної інфраструктури в цілому з використанням сучасної енергоефективного та екологічного обладнання.


Підвищення енергоефективності підприємств:


- Впровадження енергоефективних технологій та процесів у виробничих циклах.
- Підвищення кваліфікації та перепідготовка співробітників у галузі енергоефективності та сталого розвитку.



Генеральний директор

Головний бухгалтер





Манолова Боряна

Набока Юлія Олександрівна

Звіт незалежного аудитора

Керівництву та власникам

Дочірнього Підприємства з 100%-ою іноземною інвестицією «Сіменс Україна»

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Дочірнього Підприємства з 100%-ою іноземною інвестицією «Сіменс Україна» (код ЄДРПОУ 24940089, місцезнаходження: вулиця Ярославська, буд. 58, м. Київ, 04071; тут та надалі - «Компанія»), , що складається із:

- звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року,
- звіту про сукупний дохід,
- звіту про власний капітал,
- звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою,
- приміток до фінансової звітності, включаючи суттєву інформацію про облікову політику.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2023 року та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, які видає Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (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 Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (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

Ми звертаємо увагу на Примітки 1.2 та 2.5 до цієї фінансової звітності, у яких описуються події та умови, що склалися у зв'язку з тим, що 24 лютого 2022 року розпочалося та триває військове вторгнення в Україну з боку Російської Федерації, наслідки якого є непередбачуваними.

Як зазначено у Примітці 1.2 та 2.5, ці події або умови вказують на те, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.

Інша інформація складається зі Звіту про управління за 2023 рік, підготовленого відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV. Наша думка щодо фінансової звітності Компанії не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, ідентифікованою вище та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Компанія підготувала Звіт про управління за 2023 рік та планує оприлюднити разом із цією фінансовою звітністю. У Звіті про управління за 2023 рік ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого Звіту незалежного аудитора.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, які видає Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності, та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, яка 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, коли 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 підготовки цієї фінансової звітності.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку.

Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

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

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структури та зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі 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, виявлені під час аудиту, 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 доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Ця інформація надана на виконання вимог частини 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII про надання додаткової інформації за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес:

- ТОВ «БДО» було призначено для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту згідно наказу № НК-24/02-МЕ/08/2 від 05 лютого 2024 року. У розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності» цього звіту незалежного аудитора розкрито інформацію щодо обсягів аудиту й обмежень, властивих для аудиту.
- Загальна тривалість виконання завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства ТОВ «БДО» становить чотири роки.
- У розділах «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» цього звіту нами розкриті питання, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, і на які, згідно з нашим професійним судженням, доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Під час проведення цього завдання з обов'язкового аудиту ми не виявили інших питань стосовно аудиторських оцінок, окрім тих, що зазначені в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» цього звіту, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до вимог частини 4.3 статті 14 Закону «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII.
- Інформацію, що міститься у цьому Звіті незалежного аудитора щодо аудиту фінансової звітності Компанії було узгоджено з інформацією у Додатковому звіті для Засновників від 06 червня 2024 року.
- Протягом 2023 року та до дати підписання цього звіту ТОВ «БДО» не надавало Компанії інших послуг, окрім послуг з обов'язкового аудиту. ТОВ «БДО» не надавало Компанії інших послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII протягом 2023 року та в період з 01 січня 2024 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

- ТОВ «БДО» і ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Компанії згідно з вимогами Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ). Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність і на які ми б хотіли звернути вашу увагу.

Аудит здійснювався під управлінням начальника відділу аудиту Муквіч Олени Володимирівни.

Начальник відділу аудиту

О.В. Муквіч

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101139

За і від імені фірми ТОВ «БДО»

Директор, ключовий партнер з аудиту

С.О. Балченко

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101086

м. Київ, 06 червня 2024 року

Товариство з обмеженою відповідальністю «БДО». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 20197074. Юридична адреса: 49070, м. Дніпро, вул. Андрія Фабра, 4. Фактична адреса: 02121, м. Київ, вул. Харківське шосе, 201-203, 10 поверх.

Тел 393-26-87.

ТОВ «БДО» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 4 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес». Посилання на реєстр: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoj-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audit-finansovoї-zvitnosti-pidpryjemstv-shho-stanovljat-suspilnyj-interes/>

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО З 100%-ОЮ ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «СІМЕНС УКРАЇНА»

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому Звіту незалежних аудиторів, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і зазначених незалежних аудиторів, відносно фінансової звітності Дочірнього Підприємства з 100%-ою іноземною інвестицією «Сіменс Україна» (надалі – «Підприємство»).

Керівництво Підприємства відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства станом на 31 грудня 2023 року, результати його діяльності, а також рух грошових коштів і зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – «МСФЗ»).

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і допущень;
- дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Підприємство продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в усіх підрозділах Підприємства;
- підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове положення Підприємства і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Підприємства;
- запобігання і виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

Фінансова звітність за період, що закінчився 31 грудня 2023 року, затверджена до випуску і підписана від імені Підприємства.

Манолова Боряна
Генеральний директор



Набока Юлія Олександрівна
Головний бухгалтер





06 червня 2024 року

(в тисячах гривень)

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
	за ЄДРПОУ	2024 01 01 24940089
Підприємство: Дочірнє підприємство з 100%-ою іноземною інвестицією «Сіменс Україна»	за КАТОТТГ ¹	UA80000000000719633
Територія: м. Київ	за КОПФГ	160
Організаційно-правова форма господарювання: Дочірнє підприємство	за КВЕД	46.69
Вид економічної діяльності: Оптова торгівля іншими машинами й устаткуванням		
Середня кількість працівників: ² 129		
Адреса, телефон: вулиця Ярославська, буд. 58, м. Київ, 04071, Україна	0443922300	
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про Фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма № 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)		
Складено: <i>за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку</i>		
<i>за міжнародними стандартами фінансової звітності</i>		V

**БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2023 року**

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду (31 грудня 2022 року)	На кінець звітного періоду (31 грудня 2023 року)
1	2	3	5	6
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	6	1 265	201
первісна вартість	1001		17 666	17 494
накопичена амортизація	1002		(16 401)	(17 293)
Незавершені капітальні інвестиції	1005		-	-
Основні засоби:	1010	5	15 353	11 114
первісна вартість	1011		68 582	69 380
знос	1012		(53 229)	(58 266)
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-
інші фінансові інвестиції	1035		-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		2 718	-
Відстрочені податкові активи	1045	21	14 141	10 637
Інші необоротні активи	1090	7	25 656	12 807
Усього за розділом I	1095		59 133	34 759
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	8	141 995	140 801
виробничі запаси	1101		6 654	3 795
незавершене виробництво	1102		10 870	12 356
товари	1104		124 471	124 650
Поточні біологічні активи	1110		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	10, 11	178 638	90 206
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130		19 919	23 037
з бюджетом	1135		17 951	3 885
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-
з нарахованих доходів	1140		-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	22	13 386	11 507
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	9	1 151	2
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-

(в тисячах гривень)

Актив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду (31 грудня 2022 року)	На кінець звітного періоду (31 грудня 2023 року)
1	2	3	5	6
Гроші та їх еквіваленти	1165	12	124 648	69 109
готівка	1166		–	–
рахунки в банках	1167		124 648	69 109
Витрати майбутніх періодів	1170		163	153
Інші оборотні активи	1190		21 765	21 124
Усього за розділом II	1195		519 616	359 824
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		–	–
Баланс	1300		578 749	394 583

Пасив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду (31 грудня 2022 року)	На кінець звітного періоду (31 грудня 2023 року)
1	2	3	5	6
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	13	54 913	54 913
Капітал у дооцінках	1405		–	–
Додатковий капітал	1410		–	–
Резервний капітал	1415		–	–
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		26 382	38 649
Неоплачений капітал	1425		–	–
Вилучений капітал	1430		–	–
Усього за розділом I	1495		81 295	93 562
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		–	–
Довгострокові кредити банків	1510		–	–
Інші довгострокові зобов'язання	1515	7	9 710	2 276
Довгострокові забезпечення	1520	15	5 684	7 420
Цільове фінансування	1525		–	–
Усього за розділом II	1595		15 394	9 696
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		–	–
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	7	18 336	11 192
товари, роботи, послуги	1615	14	30 955	20 937
розрахунками з бюджетом	1620		–	1 866
у тому числі з податку на прибуток	1621		–	1 866
розрахунками зі страхування	1625		–	–
розрахунками з оплати праці	1630		31	–
за одержаними авансами	1635	14	112 556	103 332
із внутрішніх розрахунків	1645	14, 22	229 160	86 293
Поточні забезпечення	1660	15	52 022	34 343
Доходи майбутніх періодів	1665		–	–
Інші поточні зобов'язання	1690	16	39 000	33 362
Усього за розділом III	1695		482 060	291 325
V. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		–	–
Баланс	1900		578 749	394 583

Генеральний директор



Манолова Боряна

Головний бухгалтер



Набока Юлія Олександрівна

Баланс (Звіт про фінансовий стан) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 12 - 38, які є складовою частиною фінансової звітності.

(в тисячах гривень)

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
	2024 01 01	
Підприємство: Дочірнє підприємство з 100%-ою іноземною інвестицією «Сіменс Україна»	за ЄДРПОУ	24940089

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (Звіт про сукупний дохід)
за 2023 рік

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	16	770 375	631 454
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	17	(529 753)	(502 665)
Валовий				
прибуток	2090		240 622	128 789
збиток	2095		–	–
Інші операційні доходи	2120	18	94 811	139 144
Адміністративні витрати	2130		(123 611)	(85 188)
Витрати на збут	2150		(85 336)	(89 178)
Інші операційні витрати	2180		(91 516)	(221 887)
Фінансовий результат від операційної діяльності				
прибуток	2190		34 970	–
збиток	2195		–	(128 320)
Доход від участі в капіталі	2200		–	–
Інші фінансові доходи	2220	20	6 164	4 837
Інші доходи	2240		107	230
Фінансові витрати	2250	19	(1 439)	(2 087)
Втрати від участі в капіталі	2255		–	–
Інші витрати	2270		(1 103)	(1 872)
Фінансовий результат до оподаткування				
прибуток	2290		38 699	–
збиток	2295		–	(127 212)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	21	(26 432)	6 952
Прибуток (збиток) від припинення діяльності після оподаткування	2305		–	–
Чистий фінансовий результат				
прибуток	2350		12 267	–
збиток	2355		–	(120 260)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	–	–
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	–	–
Накопичені курсові різниці	2410	–	–
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	–	–
Інший сукупний дохід	2445	–	–
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	–	–
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	–	–
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	–	–
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	12 267	(120 260)

(в тисячах гривень)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні витрати	2500	30 034	1 454
Витрати на оплату праці	2505	116 158	116 962
Відрахування на соціальні заходи	2510	19 448	21 528
Амортизація	2515	8 874	12 367
Інші операційні витрати	2520	118 140	95 570
Разом	2550	292 654	247 881

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Генеральний директор



Манолова Боряна

Головний бухгалтер



Набока Юлія Олександрівна

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 12 - 38, які є складовою частиною фінансової звітності.

(в тисячах гривень)

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
	2024 01 01	
Підприємство: Дочірнє підприємство з 100%-ою іноземною інвестицією «Сіменс Україна»	за ЄДРПОУ	24940089

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
(за непрямим методом)
за 2023 рік

Форма № 3-н

Код за ДКУД

1801006

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	38 699	–	–	127 212
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	3505	8 874	X	12 367	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	–	15 943	–	1 189
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	–	971	–	10 103
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	–	5 168	–	3 195
Фінансові витрати	3540	–	–	–	–
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	106 330	2 864	157 785	53 746
Збільшення (зменшення) запасів	3551	1 194	–	–	53 746
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	89 912	–	136 218	–
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	15 215	–	8 995	–
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	9	–	40	–
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	–	2 864	12 532	–
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	1 866	139 851	52 965	12 948
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	–	134 182	–	1 797
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	1 866	–	–	10 996
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	–	–	–	–
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	–	31	–	155
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	–	5 638	52 965	–
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	–	9 028	14 724	–
Сплачений податок на прибуток	3580	X	20 666	X	3 914
Сплачені відсотки	3585	–	1 439	X	3 914
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	–	31 133	10 810	–

(в тисячах гривень)

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації:					
Фінансових інвестицій	3200	–	X	–	X
Необоротних активів	3205	–	X	–	X
Надходження від отриманих:					
Відсотків	3215	–	X	–	X
Дивідендів	3220	–	X	–	X
Надходження від деривативів	3225	–	X	–	X
Інші надходження	3250	–	X	–	X
Витрачання на придбання:					
Фінансових інвестицій	3255	X	–	X	–
Необоротних активів	3260	X	3 604	X	–
Виплати за деривативами	3270	X	–	X	–
Інші платежі	3290	X	–	X	929
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	–	3 604	–	929
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від:					
Власного капіталу	3300	–	X	–	X
Отримання позик	3305	–	X	–	X
Інші надходження	3340	–	X	–	X
Витрачання на:					
Викуп власних акцій	3345	X	–	X	–
Погашення позик	3350	X	–	X	–
Сплату дивідендів	3355	X	–	X	–
Інші платежі	3390	X	21 773	X	25 227
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	–	21 773	–	25 227
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	–	56 510	–	15 346
Залишок коштів на початок року (Примітка __)	3405	124 648	X	129 891	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	971	–	10 103	–
Залишок коштів на кінець року (Примітка __)	3415	69 109	–	124 648	–

Генеральний директор



Манолова Боряна

Головний бухгалтер



Набока Юлія Олександрівна

Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 12 - 38, які є складовою частиною фінансової звітності.

(в тисячах гривень)

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Підприємство: Дочірнє підприємство з 100%-ою іноземною інвестицією «Сіменс Україна»	за ЄДРПОУ	2024 01 01 24940089

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2023 рік

Стаття	Код	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Форма № 4		Код за ДКУД		1801005
					Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	54 913	-	-	-	26 382	-	-	81 295
Коригування		-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	54 913	-	-	-	26 382	-	-	81 295
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	12 267	-	-	12 267
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку		-	-	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників		-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу		-	-	-	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	12 267	-	-	12 267
Залишок на кінець року	4300	54 913	-	-	-	38 649	-	-	93 562

Генеральний директор



Манолова Боряна

Головний бухгалтер



Набока Юлія Олександрівна

Звіт про власний капітал слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 12 - 38, які є складовою частиною фінансової звітності.

(в тисячах гривень)

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Підприємство: Дочірнє підприємство з 100%-ою іноземною інвестицією «Сіменс Україна»	за ЄДРПОУ	2023 01 01 24940089

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2022 рік

Стаття	Код	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Форма № 4		Код за ДКУД		1801005
					Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	54 913	-	-	-	146 642	-	-	201 555
Коригування		-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	54 913	-	-	-	146 642	-	-	201 555
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(120 260)	-	-	(120 260)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку		-	-	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників		-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу		-	-	-	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	(120 260)	-	-	(120 260)
Залишок на кінець року	4300	54 913	-	-	-	26 382	-	-	81 295

Генеральний директор



Манолова Боряна

Головний бухгалтер



Набока Юлія Олександрівна

Звіт про власний капітал слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 12 - 38, які є складовою частиною фінансової звітності.

(в тисячах гривень)

1. Загальна інформація

1.1. Загальна інформація про Підприємство

Дочірнє підприємство з 100%-ою іноземною інвестицією «Сіменс Україна» (далі – «Підприємство») – одна з провідних технологічних компаній України, яка постачає обладнання, технології та комплексні рішення для ключових галузей української економіки: промисловості, енергетики, гірничодобувної промисловості, металургії, аграрного сектору, ритейлу, транспорту, тощо. Інженери Підприємства здійснюють проектування, програмування і пусконаладження систем. **Основними напрямками бізнесу Підприємства є:**

- цифрова промисловість;
- інтелектуальна інфраструктура;
- проектні рішення і електроприводні системи;
- транспортні рішення.

Підприємство зареєстроване 18 липня 1997 р. із внесенням в ЄДРПОУ за номером 24940089.

Засновником Підприємства є компанія «Сіменс Акціонерне товариство, Берлін і Мюнхен», юридична особа, що зареєстрована в торговому реєстрі районного суду м. Мюнхен за номером ГРБ (HRV) 12300, згідно з законодавством Федеративної Республіки Німеччина та має таку адресу: Віттельсбахерплатц 2, 80333, Мюнхен, Німеччина.

На підставі договору купівлі та передачі часток № К 0388/2011 від 3 березня 2011 року 100% статутного капіталу підприємства перейшло у власність Сіменс Акцієнгезельшафт Остеррайх, компанії, що належним чином заснована та існує відповідно до законодавства Австрії, зареєстрованої у торговому реєстрі господарського суду м. Відня за номером FN 60562m, що знаходиться за адресою Сіменсштрассе, 90, 1210, м. Відень, Австрія.

Чисельність працівників Підприємства у 2023 році становила 129 осіб, у 2022 році – 139 особи.

Підприємство зареєстроване за адресою: 04071, м. Київ, Подільський район, вул. Ярославська, буд. 58.

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності Підприємство мало наступні **відокремлені підрозділи:**

- **філія «Південна»** Дочірнього Підприємства з 100%-ою іноземною інвестицією «Сіменс Україна» у місті Одеса; код за ЄДРПОУ 26016168; адреса: 65009, Одеська обл., місто Одеса, Приморський район, вул. Сонячна, будинок 5, офіс 911;
- **регіональне представництво «Західне»** Дочірнього Підприємства з 100%-ою іноземною інвестицією «Сіменс Україна» у місті Львові; код за ЄДРПОУ 33402541; адреса: 79026, Львівська обл., місто Львів, Галицький район, вул. Самчука Уласа, будинок 24;
- **регіональне представництво «Північно-Східне»** Дочірнього Підприємства з 100%-ою іноземною інвестицією «Сіменс Україна» у місті Харкові; код за ЄДРПОУ 34937422; адреса: 61070, Харківська обл., місто Харків, Київський район, вул. Академіка Проскури, будинок 1;
- **регіональне представництво «Дніпро-Індустріальний»** Дочірнього Підприємства з 100%-ою іноземною інвестицією «Сіменс Україна» в місті Дніпро; код за ЄДРПОУ 35427992; адреса: 49000, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, Шевченківський район, вул. Глинка, будинок 2, корпус «Мост-Бізнес центр», кімнати 505, 506, 507.

Станом на 31 грудня частка участі власника, який є кінцевою контролюючою стороною Підприємства, складала:

	<u>31 грудня 2023 року</u>	<u>%</u>	<u>31 грудня 2022 року</u>	<u>%</u>
Сіменс Акцієнгезельшафт Остеррайх	54 913	100	54 913	100

Акції власника Підприємства, компанії Сіменс Акцієнгезельшафт Остеррайх, публічно обертаються на біржі, тому кінцевого бенефіціара встановити неможливо.

Фінансова звітність затверджена керівництвом Підприємства 06 червня 2024 року.

1.2. Умови, в яких працює Підприємство

Підприємство здійснює свою діяльність в Україні, в якій продовжується повномасштабна війна з Російською Федерацією та діє правовий режим воєнного стану.

Впродовж 2023 року економіка відновлювалася завдяки високій адаптивності бізнесу та населення до умов війни та м'якій фіскальній політиці, що підтримувалася масштабним міжнародним фінансуванням. ВВП у 2023 році за оцінками НБУ зросло на 5,7% (після падіння на 30,3% у 2022 році). Не зважаючи на війну, економічне зростання триватиме й надалі. У 2024 році реальний ВВП зросте на 3,6% передусім завдяки збереженню високих бюджетних витрат на тлі очікуваних обсягів міжнародної допомоги на достатньому рівні.

Однак, якщо активна фаза війни триватиме довше, економіка, ймовірно, зростатиме повільніше. Росія не припиняє спроб знищити економічний потенціал країни. Свідченнями цього є теракт на Каховській ГЕС, посилення варварських обстрілів портової інфраструктури, блокада рф "зернового коридору" в Чорному морі та зрештою її вихід із зернової угоди. Таким чином, ризики для економіки, як і потреби в міжнародній допомозі, були суттєвими. Основним припущенням є відчутне зниження високих безпекових ризиків із 2025 року. Довше збереження високих безпекових ризиків негативно впливатиме на ділові та споживчі настрої, курсові та інфляційні очікування. Це також посилюватиме тиск на державні фінанси та поглиблюватиме проблеми на ринку праці. За такого сценарію потенціал економічного зростання буде меншим, а інфляційний тиск – вищим, ніж очікується зараз.

(в тисячах гривень)

Завдяки зовнішній підтримці та послідовній політиці НБУ міжнародні резерви України у 2023 році зросли на 42% та сягнули 40,5 млрд доларів США. Незважаючи на затримки з надходженням міжнародної допомоги на початку 2024 року, очікується, що її ритмічність буде відновлена у найближчі місяці.

З початку 2023 року інфляція знижувалася швидше, ніж очікувалося. Послабленню інфляційного тиску сприяли достатня пропозиція продовольства та пального, а також досить швидке відновлення енергетичної системи від наслідків російських терактів. Важливим чинником було поліпшення інфляційних очікувань з початку року на тлі припинення емісійного фінансування, зміцнення готівкового курсу гривні та підвищення привабливості гривневих заощаджень. Як результат, за 2023 рік споживча інфляція в річному вимірі сповільнилася до 5,1% (26,6% у 2022 році).

У липні 2023 року Правління Національного банку ухвалило рішення знизити облікову ставку до 22% з 25%, які були встановлені у червні 2022 року. Враховуючи поліпшення інфляційних очікувань та подальшого уповільнення інфляції, поточне та прогнозоване зниження ставки узгоджується зі збереженням привабливості гривневих заощаджень. У вересні 2023 року НБУ ухвалив рішення знизити облікову ставку з 22% до 20%, у жовтні до 16%, а з 15 грудня 2023 року – до 15%. Такі кроки підтримують відновлення економіки та водночас не створюють загроз для макрофінансової стабільності.

Національний банк України з 3 жовтня 2023 року перейшов до режиму керованої гнучкості обмінного курсу, продовжуючи реалізацію стратегії пом'якшення валютних обмежень. Офіційний курс визначається на основі курсу за операціями на міжбанківському ринку, а не встановлюється директивно Національним банком, як це відбувалося з 24 лютого 2022 року. Водночас НБУ і далі контролює ситуацію на міжбанківському валютному ринку та намагається суттєво обмежувати курсові коливання, не допускаючи як значного послаблення гривні, так і суттєвого зміцнення.

Війна між Україною та Російською Федерацією триває, що призводить до значного руйнування майна, активів в Україні та інших суттєвих наслідків. Наслідки війни змінюються щодня, а їхній вплив у довгостроковій перспективі неможливо визначити. Подальший вплив на українську економіку залежить від того, яким чином завершиться повномасштабна війна, від успішної реалізації українським урядом нових реформ, стратегії відновлення та трансформації країни з метою набуття членства у ЄС, а також співробітництва з міжнародними фондами.

Вплив війни на поточну ситуацію на Підприємстві та оцінка керівництвом безперервності діяльності розкриті в примітці 2.

Керівництво не в змозі передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан та результати діяльності Підприємства в майбутньому. Керівництво продовжує стежити за можливим впливом вказаних подій на Підприємство і вживатиме всіх можливих заходів для зменшення будь-яких наслідків.

2. Основа подання фінансової звітності

2.1. Заява про відповідність

Фінансова звітність Підприємства, яка додається, була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ), затверджених 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.

Облікові політики, використані при складанні цієї фінансової звітності, базуються на вимогах МСФЗ, чинних станом на 31 грудня 2023 року.

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає, щоб при застосуванні облікової політики керівництво Підприємства застосовувало власні професійні судження. Області, де такі судження є особливо важливими, або характеризуються високим рівнем складності, а також області, в яких припущення і розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності, описані у **Примітці 4**.

Відповідно до пункту 5 статті 121 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» 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 (iXBRL). Станом на дату випуску цієї фінансової звітності таксономію UA XBRL МСФЗ 2023 року ще не опубліковано, і Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України ще не ініціювала процес подання фінансової звітності за 2023 рік в єдиному електронному форматі. Керівництво Компанії планує підготувати пакет звітності у форматі iXBRL та подати його коли це буде можливо.

2.2. Основа складання фінансової звітності

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної собівартості.

Для презентації основних форм фінансової звітності (форми 1-4) Підприємство використовує формат, передбачений чинним законодавством України.

2.3. Функціональна валюта і валюта подання

Валютою подання цієї фінансової звітності, як і функціональною валютою Підприємства, є українська гривня. Фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень («тис. грн.»), а всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де вказано інше.

(в тисячах гривень)

2.4. Операції в іноземній валюті

Операції в іноземній валюті переводяться у функціональну валюту Підприємства (гривню) за валютним курсом, встановленим Національним Банком України (НБУ) на дату здійснення операції. Грошові активи та зобов'язання, виражені в іноземній валюті станом на звітну дату, переводяться у функціональну валюту по валютному курсу, встановленому НБУ на таку звітну дату. Курсові різниці визнаються у складі прибутку або збитку в тому періоді, в якому вони виникають.

Немонетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, переводяться у функціональну валюту Підприємства за валютним курсом, встановленим НБУ на дату здійснення операції. Перерахунок за курсами на кінець року до немонетарних статей не застосовується, вони оцінюються за первісною вартістю.

Станом на 31 грудня курси обміну валют, використані для перерахунку залишків в іноземній валюті, представлено таким чином:

	Грн за 1 долар США	Грн за 1 євро
31 грудня 2021 року	27,2782	30,9226
31 грудня 2022 року	36,5686	38,9510
31 грудня 2023 року	37,9824	42,2079

2.5. Безперервність діяльності

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до принципу безперервності діяльності на основі припущення, що Підприємство буде здатне реалізувати свої активи та врегулювати свої зобов'язання у ході звичайного ведення бізнесу в осяжному майбутньому, незважаючи на надзвичайний стан та геополітичні обставини, про які йдеться у Примітці 1.2.

В результаті повномасштабного військового вторгнення існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Керівництво Підприємства розглянуло умови та обставини, які розкриті нижче, при визначенні того, чи зможе Підприємство продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво оцінило вплив поточних обставин на діяльність Підприємства та дійшло висновку, що основними **потенційними ризиками** для дотримання принципу безперервності і прибутковості його діяльності є наступні фактори:

- фізична втрата або пошкодження активів внаслідок бойових дій;
- порушення транспортної інфраструктури, що унеможливує доставку вантажів від постачальників до покупців і замовників;
- кредитні збитки за дебіторською заборгованістю;
- подальше стрімке падіння питомої ваги промисловості в економіці країни;
- брак працівників через високий рівень мобілізації до Збройних Сил.

Керівництво Підприємства вживає наступних заходів щодо вищезгаданих ризиків:

(i) збереження та охорона активів

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності, за наявними даними, активи Підприємства не були пошкоджені та не знаходяться в районах активних бойових дій.

(ii) забезпечення своєчасної доставки товарів.

Зважаючи на те, що в умовах воєнного стану перевезення вантажів повітряним транспортом тимчасово не здійснюється, Підприємство повністю замінило логістичні маршрути, переорієнтувавшись на доставку товарів автомобільним транспортом. Наразі керівництво Підприємства розглядає можливість отримання **статусу авторизованого економічного оператора (АЕО)**, який підвищить ефективність логістики через можливість користуватися перевагами та спрощеннями при митному оформленні, як наприклад:

- підвищення сервісу надання митних послуг (можливість надходження товарів відразу на склад Підприємства, попередження про здійснення митного огляду вантажу);
- пришвидшення проходження митних процедур (знижений рівень ризику, процедура спрощеного декларування);
- економія витрат (зменшення затримок на кордоні, зменшення витрат на послуги митних терміналів);
- передбачуваність ведення бізнесу (прозорі та заздалегідь зрозумілі процедури митного оформлення);
- підвищення рівня безпеки та поліпшення зв'язку між партнерами в ланцюгу постачань.

(iii) управління дебіторською заборгованістю.

З метою забезпечення виконання своїх зобов'язань перед співробітниками, постачальниками та підрядниками, Підприємство веде жорсткий контроль щодо платежів від покупців та відповідно контроль грошових потоків, контроль витрат та постійно працює над збільшенням доходів.

Ситуація з ліквідністю в Підприємстві залишається стабільною.

Структура дебіторської заборгованості не демонструє негативних трендів і перебуває під постійним контролем керівництва Підприємством та керівників бізнес-підрозділів. **Кредитний рейтинг покупців і замовників** контролюється з боку материнської компанії (підрозділ Siemens Financial Services). При цьому контроль кредитного рейтингу не пов'язаний з війною в Україні, а виконується в рамках глобальної політики групи Siemens, яка є обов'язковою для виконання всіма компаніями, незалежно від країни інкорпорації та ведення бізнесу.

(в тисячах гривень)

(iv) адаптація бізнес-моделі, пошук нових каналів збуту.

Діяльність Підприємства ведеться безперебійно, без суттєвих затримок; готується та подається звітність до контролюючих та статистичних органів.

Підприємство затвердило планові показники на 2024 бюджетний рік та проаналізувало фактичне виконання плану за 2023 рік.

Керівництво переглянуло свої прогнози продажів та оцінки грошових потоків, враховуючи очікуване зниження виробництва та оборотного капіталу, що відображає зміни в операційному середовищі, описаному вище. На підставі проведеного аналізу керівництво дійшло висновку, що Підприємство матиме достатні грошові потоки для погашення своїх зобов'язань у ході звичайної діяльності в осяжному майбутньому. Таким чином, керівництво Підприємства вважає, що припущення про безперервність діяльності є доцільним для складання цієї фінансової звітності.

Станом на 31 грудня 2023 року Підприємство мало позитивні чисті активи у розмірі 93 562 тис. грн (на 31 грудня 2022 року 81 295 тис. грн). За результатами діяльності за 2023 рік Чистий дохід від реалізації склав 770 375 тис. грн. (2022 рік 631 454 тис. грн.), зростання у порівнянні з 2022 роком складає 22%. У 2023 році Підприємство задекларувало негативний чистий грошовий потік у сумі 56 510 тис. грн (у 2022 році — також негативний у сумі 15 346 тис. грн), але це не мало суттєвого впливу на здатність Підприємства погашати свої борги, оплачувати витрати та забезпечувати захист від майбутніх фінансових проблем.

За результатами діяльності першого кварталу 2024 року Підприємство отримало фінансовий результат у вигляді прибутку у сумі 13 588 тис. грн. (у першому кварталі 2023 р. — збиток у сумі 14 082 тис. грн.). Чистий дохід від реалізації за перший квартал 2024 року у порівнянні з першим кварталом 2023 року збільшився на 37,43%, собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), відповідно, збільшилася на 22,48%. Таким чином, валовий прибуток Підприємства за 1 квартал 2024 року склав 68 327 тис. грн. (у першому кварталі 2023 року 36 207 тис. грн.). Загальна сума нерозподіленого прибутку станом на 31.03.2024 р. складає 54 877 тис. грн.

Отже, вищенаведені результати свідчать про наявність позитивного тренду у відновленні темпів ведення бізнесу.

Підприємство не вбачає і не прогнозує в осяжному майбутньому критичних проблем у ланцюгах поставок, що можуть виникнути через наслідки військової агресії Російської Федерації проти України і стати загрозою для ведення бізнесу в Україні. Прогнозоване зниження виручки у порівнянні з бюджетом на 2022 рік склало 54,73%, але таке зниження показників не є критичним для Підприємства.

З початком війни концерн Siemens призупинив нові операції та міжнародні поставки в Росію та Білорусь. 12 травня 2022 р. було оголошено рішення про припинення діяльності концерну в Російській Федерації.

(v) утримання персоналу під час дії воєнного стану в достатній кількості для відновлення роботи на довоєнному рівні.

Керівництво Підприємства стежить за станом розвитку поточної ситуації та вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків з метою забезпечення безперервності функціонування усіх внутрішніх процесів та власної бізнес діяльності, особлива увага приділяється збереженню робочих місць та забезпеченню працівників усіма необхідними засобами для виконання своїх трудових обов'язків, оплаті праці та наданню працівникам необхідної матеріальної допомоги в разі потреби, сплаті у повній мірі належних податків та платежів до бюджету. Підприємство повністю забезпечено персоналом, який має можливість працювати в режимі дистанційної роботи. Ключовий персонал не є мобілізований у Збройні Сили України, але питання кадрового резерву залишається актуальним.

ДП «Сіменс Україна» отримало другий рік поспіль від Міністерства економіки статус критично важливого для функціонування економіки та забезпечення життєдіяльності населення в особливий період, завдяки присутності на всій території України та вагомий внесок не лише у відновлення інфраструктури країни після бойових дій, але й значну діяльність і різних сферах економіки країни. Це дало можливість збільшити у порівнянні з минулим періодом кількість військовозобов'язаних працівників Підприємства для бронювання на період мобілізації. Працівникам Підприємства було надано можливість отримання індивідуальних консультацій з приводу особистих питань мобілізації та військового обліку від юридичної компанії за рахунок Підприємства.

Не дивлячись на певні особливості процесу трудових відносин між працівником та роботодавцем під час дії воєнного стану, що регулюються Законом України «Про організацію трудових відносин в умовах воєнного стану» від 15.03.2022 р. № 2136-IX, Підприємством не було застосовано жодних обмежувальних заходів щодо персоналу та оплати праці: простою, скорочення, звільнення працівників, які виїхали до інших країн, звільнення через невихід на роботу у зв'язку з бойовими діями чи з іншої ініціативи роботодавця, призупинення дії трудового договору тощо.

У грудні 2023 усім працівникам були виплачені річні премії у більшому розмірі, порівнюючи з планом 100%, завдяки участі Підприємства у загальному процесі короткострокового винагородження на основі глобальних бізнес цілей концерну. Процес перегляду доходу працівників відбувся в плановому режимі та склав в середньому 12%.

Зважаючи на особливості трудового законодавства в умовах воєнного стану, керівництвом Підприємства прийнято рішення щодо норми робочого часу в частині встановлення вихідних та святкових днів за календарем.

Процес навчання на Підприємстві було переведено у формат e-learning та самонавчання, в окремих випадках розглядається можливість покриття витрат Роботодавцем та організація навчання локально (тренінги з надання первинної медичної допомоги, поводження у надзвичайних ситуаціях тощо).

Для збільшення ефективної організації праці на Підприємстві застосовувалися такі методи як перерозподіл навантаження, виконання додаткових функцій за додаткову плату, ротація персоналу, виплата фінансової допомоги на оздоровлення та/або розважально-мотиваційний захід.

Одним з методів мотивування працівників в умовах воєнного стану стали взаємодопомога та взаємопідтримка, які виражалися у спільних волонтерських проектах на підприємстві, збиранні коштів для мобілізованих працівників та/або родичів і близьких

(в тисячах гривень)

працівників, наданні психологічної підтримки фахівцями та ін.

Важливим впродовж усього періоду залишалася внутрішня співпраця та комунікація співробітників – періодичні онлайн збори всього колективу, наради керівників, засідання кризового комітету компанії, спілкування у месенджерах та загальному листуванні.

(vi) зниження операційних витрат, які не є критичними для функціонування Підприємства.

Під час війни керівництво Підприємства призупинило частину капітальних та інвестиційних проектів.

Враховуючи все вищенаведене, керівництво вважає, що здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Підприємства. Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан Підприємства в майбутньому. Дана фінансова звітність не включає коригувань, які можуть мати місце в результаті невизначеності щодо всіх змін, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан Підприємства в майбутньому. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі та такі, що можливо оцінити, результати впливу зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності Підприємства у звітному періоді.

Однак масштаби та вплив війни на важливі припущення в основі планів керівництва та майбутній фізичний стан активів Підприємства наразі непередбачувані. Водночас терміни припинення військового вторгнення та його наслідки залишаються невизначеними. Таким чином, керівництво Підприємства вважає, що існує суттєва невизначеність, яка може викликати суттєві сумніви щодо здатності Підприємства продовжувати свою діяльність і, отже, Підприємство може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання за умов звичайного ведення бізнесу.

(в тисячах гривень)

3. Основні положення облікової політики

3.1. Основні засоби

(i) Визнання та оцінка

Основні засоби відображаються у фінансовій звітності за первісною вартістю за мінусом накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності. Первісна вартість основних засобів складається з ціни придбання та непрямих податків, які не відшкодовуються Підприємству, у зв'язку з їх придбанням, витрат на виконання будівельно-монтажних робіт та будь-яких витрат, безпосередньо пов'язаних з доведенням основних засобів до стану, в якому вони придатні для використання із запланованою метою.

Якщо значні частини одиниці основних засобів мають різні строки корисного використання, вони обліковуються як окремі одиниці (основні компоненти) основних засобів.

Будь-який прибуток чи збиток від вибуття одиниці основних засобів визначається через порівняння надходжень від вибуття одиниці основних засобів з її балансовою вартістю і визнається на нетто-основі у складі інших операційних доходів/інших операційних витрат.

(ii) Подальші витрати

Витрати, понесені на поліпшення активів (модернізацію, модифікацію, добудову, реконструкцію тощо), що призводять до збільшення майбутніх економічних вигод, що очікувалися від використання об'єкта основних засобів, відносяться на збільшення вартості основних засобів.

Витрати, понесені на підтримку об'єкта основних засобів у робочому стані, визнаються як витрати за період.

(iii) Знос

Знос визнається у прибутку або збитку за прямолінійним методом протягом оцінених строків корисного використання кожного компонента одиниці основних засобів.

Знос нараховується з дати, коли об'єкт основних засобів стає придатним для використання, тобто, коли його місце розташування і стан дозволяють використовувати його за призначенням або, якщо це стосується активів, створених за рахунок власних коштів, з моменту, коли створення відповідного активу було завершено і він був готовий до використання.

Методи нарахування зносу, строки корисного використання та ліквідаційна вартість основних засобів аналізуються в кінці кожного фінансового року та коригуються за необхідності.

Витрати на поліпшення орендованих приміщень визнаються як активи та відображаються у звіті про фінансові результати у розділі операційних витрат як знос із застосуванням прямолінійного методу нарахування зносу протягом більш короткого з двох строків: строку оренди або строку корисного використання орендованих приміщень. Амортизація не нараховується на невстановлене обладнання.

Оцінені строки корисного використання у поточному та порівняльному періодах є такими:

	<u>Кількість років</u>
Поліпшення орендованих приміщень	5
Системи автоматизації	4
Електронно-обчислювальні машини, включаючи персональні комп'ютери та робочі станції, інші машини для автоматичної обробки інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації та інші периферійні пристрої та інформаційні системи, призначені для використання на робочих місцях	3
Стільникові телефони та смартфони	3
Інфраструктурні системи обробки інформації, телекомунікаційне обладнання і телекомунікаційні системи	3-5
Системи захисту і безпеки	5
Інше офісне обладнання	5
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	5

3.2. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи відображаються у фінансовій звітності за первісною вартістю за мінусом накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Первісна вартість нематеріальних активів складається з вартості придбання, непрямих податків, які не відшкодовуються Підприємству, у зв'язку з їх придбанням, та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з доведенням нематеріальних активів до стану, в якому вони придатні для використання за призначенням.

Первісна вартість нематеріальних активів збільшується на суму витрат, пов'язаних з удосконаленням активів, яке сприятиме збільшенню первісно очікуваних майбутніх економічних вигод та збільшить строк їх корисного використання. Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта нематеріальних активів в придатному для використання стані та одержання первісно визначеного розміру майбутніх економічних вигод від його використання, включаються до складу витрат звітного періоду.

Для цілей бухгалтерського обліку, строк корисного використання нематеріальних активів визначається Підприємством згідно термінів використання активів, передбачених договорами з постачальниками. Підприємство використовує прямолінійний метод нарахування амортизації, що застосовується до первісної вартості.

Строк корисного використання нематеріального активу, що є результатом договірних або інших юридичних прав, не повинен перевищувати терміну цих прав. Термін експлуатації ліцензій визначається на основі умов відповідних угод.

(в тисячах гривень)

3.3. Оренда

Підприємство орендує офісні приміщення і транспортні засоби. Як правило, договори оренди початково укладаються на строк 2-5 років.

Для визначення строку оренди Підприємство враховує ширшу економіку договору, а не лише договірні платежі за розірвання договору.

На момент початку дії договору Підприємство проводить оцінку такого договору на предмет наявності ознак оренди. Ознаки оренди існують, якщо договір передає право контролю за використанням ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на винагороду. Для оцінки того, чи передає договір право контролю за використанням ідентифікованого активу, Підприємство оцінює, чи:

- договір містить положення про використання ідентифікованого активу, що може бути вказано у договорі прямо або опосередковано, і актив повинен бути фізично окресленим або становити в основному всю потужність фізично окресленого активу. Якщо постачальник має суттєве право на заміну, актив не є ідентифікованим;
- Підприємство має право отримати практично всі економічні вигоди від використання активу протягом терміну використання; та
- Підприємство має право на визначення того, яким чином використовувати актив. Підприємство має права прийняття значущих рішень щодо того, як і з якою метою використовується актив. У рідкісних випадках, коли рішення щодо того, як і з якою метою використовується актив, визначено наперед, Підприємство має право на визначення того, яким чином використовувати актив, якщо:
 - Підприємство має право експлуатувати актив; або
 - Підприємство спроектувало актив у такий спосіб, що наперед визначив, як і з якою метою актив використовуватиметься протягом усього періоду використання.

Підприємство не визнає активу у формі права користування та зобов'язання з оренди у випадку:

- короткострокової оренди;
- оренди, у якій базовий актив має низьку вартість.

Короткостроковою орендою Підприємство визнає договори, строк оренди за якими не перевищує 12 місяців. До обліку таких договорів Підприємство не застосовує вимоги МСФЗ 16.

Базовим активом з низькою вартістю Підприємство вважає об'єкт оренди, вартість якого не перевищує 180 000 грн. Відповідно, платежі за такими договорами оренди визнаються витратами у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) на прямолинійній основі протягом строку дії договору оренди.

(i) Підприємство як орендар

Кожний договір оренди Підприємство обліковує як окремий об'єкт оренди. Орендний договір визнається як актив з права користування та відповідне зобов'язання на дату, коли об'єкт оренди доступний для використання Підприємством. Первісне визнання активу у формі права користування відбувається за собівартістю, яка включає початкову величину зобов'язання з оренди, скориговану на будь-які платежі, здійснені на дату початку оренди або раніше, плюс будь-які понесені початкові прямі витрати, та оцінена величина витрат на демонтаж та перевезення активу або на відновлення активу чи ділянки, на якій цей актив був розміщений, за вирахуванням будь-яких отриманих заохочень. Кожен орендний платіж розподіляється між вартістю зобов'язань та фінансування. Фінансові витрати обліковуються в Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) протягом періоду оренди з метою отримання постійної періодичної ставки відсотка на залишок зобов'язань за кожний період. Підприємство застосувало модель собівартості для активів з права користування. Активи з права користування амортизуються протягом терміну корисного використання активу, що дорівнює строку оренди на основі прямолинійного методу. Крім того, актив з права користування періодично коригується на збитки від знецінення (якщо такі є), та коригується одночасно з переоцінкою зобов'язань за орендою при зміні умов договору (орендна плата, строк).

Активи та зобов'язання, що виникають в результаті оренди, спочатку оцінюються на основі поточної вартості орендних платежів, які не були сплачені на дату початку оренди.

Орендні платежі, що включаються до оцінки зобов'язання з оренди, включають:

- фіксовані платежі, включаючи ті, що є такими по суті;
- змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, первісна оцінка яких здійснюється з використанням індексу або ставки на дату початку оренди;
- суми, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантією ліквідаційної вартості та
- ціну виконання опціону на покупку, якщо у Підприємства існує обґрунтована впевненість, що воно виконає цей опціон, орендні платежі у разі існування права на продовження оренди, якщо у Підприємства існує обґрунтована впевненість, що воно скористається опціоном на продовження, та штрафні санкції за дострокове припинення договору оренди, крім випадків, коли у Підприємства існує обґрунтована впевненість, що договір оренди не буде припинено достроково.

Витрати по оренді, що залежать від обороту, є змінними орендними платежами та визнаються як витрати у періоді їх понесення.

Первісна оцінка зобов'язання з оренди здійснюється за теперішньою вартістю орендних платежів, дисконтованою за процентною ставкою, закладеною до договору оренди, або, якщо ця ставка не може бути визначена, за кредитами та депозитами, інформація щодо яких розміщена на сайті НБУ та за процентними ставками депозитних корпорацій (крім Національного банку України).

(в тисячах гривень)

Строк оренди, визначений Підприємством, включає:

- період договору оренди, протягом якого орендар не має права припинити оренду;
- періоди, що охоплюються правом припинення договору оренди, якщо орендар є достатньо впевненим, що не скористається цим варіантом.

Зобов'язання переоцінюються тоді, коли відбувається зміна майбутніх орендних платежів у результаті зміни індексу або ставки, зміна прогнозової оцінки Підприємства щодо суми, що, як очікується, буде виплачена за гарантією ліквідаційної вартості, або якщо Підприємство змінює свою оцінку щодо того, чи воно здійснюватиме опціон покупки, продовження оренди чи припинення договору оренди.

Коли зобов'язання з оренди переоцінюються таким чином, балансова вартість активу у формі права користування коригується відповідним чином, або відповідне коригування відображається у прибутку чи збитку, якщо балансова вартість активу у формі права користування була зменшена до нуля.

Підприємство відображає активи у формі права користування, які не відповідають визначенню інвестиційної нерухомості, у складі інших необоротних активів, а зобов'язання з оренди – у складі інших довгострокових зобов'язань (довгострокова частина) та поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями (поточна частина) у звіті про фінансовий стан.

Підприємство прийняло рішення не визнавати активи у формі права користування та зобов'язання з оренди за короткостроковою орендою. Підприємство визнає орендні платежі, пов'язані з цими договорами оренди, як витрати за прямолінійним методом протягом строку оренди.

Опціони на пролонгацію

Договори оренди не містять опціони на пролонгацію, тому оцінка Підприємством максимального строку оренди обмежена строком дії договорів оренди.

Застосування практичної доцільності до поєднання компонентів, що належать та не належать оренді

Підприємство вирішило не застосовувати практичну доцільність до комбінації компонентів, що належать оренді, та постійних компонентів, що не належать оренді, за договорами оренди. Компоненти без характеристик оренди включають комунальні послуги, плату за обслуговування будівель, електроенергію для площ загального користування, також інші дрібні послуги та відображаються в складі адміністративних витрат та витрат на збут у звітах про фінансові результати (звітах про сукупний дохід).

(ii) Підприємство як орендодавець

Оренда, за якою Підприємство не передає всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на орендований актив, класифікується як операційна оренда. Початкові прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості активу та списуються протягом строку оренди пропорційно до доходу від оренди. Умовні орендні платежі визнаються як дохід у періоді в якому вони були отримані.

3.4. Зменшення корисності нефінансових інструментів

Балансова вартість нефінансових активів Підприємства, за винятком запасів і відстрочених податкових активів, перевіряється на кожну звітну дату з метою виявлення будь-яких ознак зменшення корисності. Якщо такі ознаки існують, проводиться оцінка суми очікуваного відшкодування активу.

Для проведення тестування на предмет зменшення корисності активи, які не можуть бути перевірені індивідуально, об'єднуються в найменшу групу активів, що генерує надходження грошових коштів від безперервного використання відповідного активу, що практично не залежить від притоку грошових коштів від інших активів або одиниці, що генерує грошові кошти (ОГГК).

Сумою очікуваного відшкодування активу або ОГГК є більша з двох вартостей: вартість у використанні чи справедлива вартість за вирахуванням витрат на реалізацію. При оцінці вартості у використанні активу очікувані в майбутньому грошові потоки дисконтуються до їх теперішньої вартості з використанням ставки дисконту без урахування ставки оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі та ризики, властиві певному активу або ОГГК.

Збиток від зменшення корисності визнається тоді, коли балансова вартість активу або його одиниці, що генерує грошові кошти, перевищує суму очікуваного відшкодування.

Фінансовий результат від зменшення корисності визнається у прибутку або збитку. Збитки від зменшення корисності, визнані стосовно одиниць, що генерують грошові кошти, розподіляються для зменшення балансової вартості активів у одиниці (групі ОГГК) на пропорційній основі.

Збитки від зменшення корисності нефінансових активів, визнані у попередніх періодах, оцінюються на кожну звітну дату на предмет будь-яких ознак того, що збиток зменшився або більше не існує. Збиток від зменшення корисності сторнується, якщо відбулася зміна оцінок, що використовуються для визначення суми відшкодування. Збиток від зменшення корисності сторнується тільки у випадку, якщо балансова вартість активу не перевищує балансову вартість, що була б визначена, за вирахуванням амортизації, якби збиток від зменшення корисності не був визнаний взагалі.

3.5. Запаси

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування. Запаси відображаються у фінансовій звітності за найменшою з двох оцінок: первісної вартості (собівартості) або чистої вартості реалізації. Собівартість придбаних запасів включає витрати на придбання, які сплачуються відповідно до угоди з постачальником (за вирахуванням непрямих податків), суми непрямих податків, які пов'язані з придбанням запасів і які не відшкодовуються Підприємству, транспортно-заготівельні витрати та інші витрати, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях. Чиста

(в тисячах гривень)

вартість реалізації являє собою розрахункову ціну продажу в ході нормального ведення бізнесу мінус витрати на реалізацію.

У момент продажу запасів та іншому вибутті їх оцінка здійснюється за одним з таких методів:

- середньозваженої собівартості;
- ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів – для запасів, які відпускаються для спеціальних замовлень і проектів, а також запасів, які не замінюють один одного.

Для всіх одиниць бухгалтерського обліку запасів, що мають однакове призначення та однакові умови використання, застосовується тільки один із наведених методів. Середньозважена собівартість визначається щодо кожної одиниці запасів на дату здійснення операції з їх вибуття.

3.6. Фінансові інструменти

Фінансовий інструмент — це будь-який контракт, який призводить до виникнення **фінансового активу** в одного суб'єкта господарювання та **фінансового зобов'язання** або інструмента власного капіталу в іншого суб'єкта господарювання.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються у Звіті про фінансовий стан у той момент, коли Підприємство стає стороною в контрактних взаємовідносинах стосовно відповідного інструменту.

Спочатку фінансові інструменти визнаються за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на операцію, якщо вони не класифікуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток (FVTPL). У подальшому фінансові активи та зобов'язання оцінюються відповідно до категорії, до якої вони віднесені.

(i) Фінансові активи

Фінансові активи класифікуються при первісному визнанні на такі, що надалі оцінюються за амортизованою собівартістю, справедливою вартістю через інший сукупний дохід, або за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Класифікація фінансових активів при первісному визнанні залежить від установлених договорами характеристик грошових потоків та бізнес-моделі Підприємства з управління відповідними фінансовими активами.

За винятком торгової дебіторської заборгованості, що не має значного компоненту фінансування, Підприємство при первісному визнанні оцінює фінансовий актив за його справедливою вартістю плюс, для активів, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, витрати на операцію.

При первісному визнанні Підприємство оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції (згідно із визначенням, наведеним у МСФЗ 15), якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування, або якщо щодо неї Підприємство застосувало практичний прийом згідно з МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Для того, щоб фінансовий актив був класифікований та оцінений за амортизованою собівартістю або справедливою вартістю через інший сукупний дохід, він повинен генерувати у певні дати грошові потоки, котрі є виключно виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми заборгованості. Така оцінка називається «тестом грошових потоків» (SPPI – тестом) та здійснюється на рівні кожного інструменту. Фінансові активи, грошові потоки по яким не відповідають критерію «грошових потоків», класифікуються як оцінювані за справедливою вартістю через прибутки та збитки незалежно від бізнес-моделі.

Бізнес-модель Підприємства з управління фінансовими активами визначає, яким шляхом будуть згенеровані грошові потоки від фінансового активу: або шляхом одержання договірних грошових потоків, або шляхом продажу фінансового активу, або у будь-який з цих способів.

Фінансові активи, класифіковані як оцінювані за амортизованою собівартістю, утримуються в рамках бізнес-моделі, метою якої є отримання передбачених договором грошових потоків, в той час як фінансові активи, класифіковані як оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, утримуються в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як за рахунок передбачених договором грошових потоків, так і за рахунок продажу фінансових активів. Всі операції купівлі або продажу фінансових активів, які потребують поставки активів в строк, установлений законодавством, або у відповідності до правил, прийнятих на відповідному ринку (торгівля на стандартних умовах), визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Підприємство приймає на себе зобов'язання купити чи продати актив.

Подальша оцінка.

З метою подальшої оцінки фінансові активи поділяються на чотири категорії:

- Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю (боргові інструменти);
- Фінансові активи за справедливою вартістю через інший сукупний дохід з перекласифікацією накопиченого прибутку або збитку (боргові інструменти);
- Фінансові активи за справедливою вартістю через інший сукупний дохід без перекласифікації накопиченого прибутку або збитку при припиненні визнання (Інструменти капіталу);
- Фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Станом на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р. фінансові активи Підприємства склалися із фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю (боргові інструменти). Фінансові активи Підприємства представлено переважно грошовими коштами та їх еквівалентами, торговельною та іншою дебіторською заборгованістю.

(в тисячах гривень)

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Підприємство оцінює фінансові активи за амортизованою собівартістю, у разі дотримання наступних умов:

- Фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є одержання договірних грошових потоків і
- Договірні умови фінансового активу дають право на отримання у певні дати грошових потоків, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми заборгованості.

Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою собівартістю після їх первісного визнання, оцінюються за методом ефективного відсотка та перевіряються на предмет зменшення корисності. Прибутки або збитки від припинення визнання, модифікації або зменшення корисності визнаються у Звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід).

Припинення визнання.

Визнання фінансового активу (або, де застосовано, частини фінансового активу або частини групи однорідних фінансових активів) припиняється тоді і лише тоді, коли:

- спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу, або
- Підприємство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу або бере на себе договірне зобов'язання щодо виплати третій стороні грошових потоків від фінансового активу в повному обсязі та без суттєвої затримки по «транзитній» угоді; та або (а) Підприємство в основному передає всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом, або (б) Підприємство в основному не передає й не зберігає за собою усі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом, але передало контроль над активом.

Якщо Підприємство передало права на грошові потоки від фінансового активу або уклало транзитну угоду, воно оцінює, чи зберегло воно, і в якій мірі, всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом. Якщо Підприємство не передає та не залишає за собою всіх ризиків та вигід від володіння переданим активом, і зберігає за собою контроль над переданим активом, то Підприємство продовжує визнавати переданий актив у обсязі своєї подальшої участі. В такому разі, Підприємство також визнає відповідне зобов'язання. Переданий актив та відповідне зобов'язання оцінюються на основі, що відображає права та обов'язки, збережені Підприємством. Якщо подальша участь Підприємства набуває форми гарантії за переданим активом, то частка подальшої участі Підприємства є меншою із наступних сум:

- (i) первісна балансова вартість активу та
- (ii) максимальна сума компенсації, яку Підприємство може бути змушене сплатити.

Зменшення корисності фінансових активів.

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю: позики, дебіторська заборгованість та інші боргові інструменти, що утримуються за бізнес-моделлю утримання до отримання договірних грошових потоків, які являють собою виключно виплати основної суми та відсотків, оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки за вирахуванням **резервів під очікувані кредитні збитки**.

Очікувані кредитні збитки — це валова балансова вартість активу за вирахуванням застави, помножена на ймовірність дефолту та коефіцієнт, що відображає збиток у разі дефолту.

Оціночні резерви не визнаються, якщо валова балансова вартість активу забезпечена достатньою заставою.

Ймовірність дефолту в основному визначається на основі **внутрішніх рейтингових оцінок**, які виконуються та постійно контролюються з боку материнської компанії (**підрозділ Siemens Financial Services**). При цьому контроль кредитного рейтингу покупців та замовників виконується в рамках **глобальної політики групи Siemens**, яка є обов'язковою для виконання всіма компаніями, незалежно від країни інкорпорації та ведення бізнесу.

(ii) Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка.

Фінансові зобов'язання, що відносяться до деривативів, при первісному визнанні класифікуються як фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Кредити та позики отримані, кредиторська заборгованість при первісному визнанні оцінюються за амортизованою вартістю. Підприємство класифікує свої фінансові зобов'язання при їх первісному визнанні. Всі фінансові зобов'язання при первісному визнанні оцінюються за справедливою вартістю за мінусом, у випадку кредиторської заборгованості, кредитів та позик отриманих, прямих витрат на операцію.

Фінансові зобов'язання Підприємства включають в основному торгову та іншу кредиторську заборгованість.

Подальша оцінка.

Класифікація фінансових активів після первісного визнання не підлягає зміні, якщо тільки Підприємство не змінило бізнес-модель, яка використовується для управління цими фінансовими активами, і в цьому випадку всі фінансові активи, які зазнали впливу, перекласифікуються в перший день першого звітного періоду, наступного за зміною бізнес-моделі.

Фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою вартістю.

Дана категорія є найбільш значущою для Підприємства. Після первісного визнання торгова та інша кредиторська заборгованість оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Прибутки та збитки за такими фінансовими зобов'язаннями визнаються у складі прибутку чи збитку при припиненні їх визнання, а також у міру нарахування амортизації з використанням методу ефективного відсотка.

(в тисячах гривень)

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премії при придбанні, а також комісійних витрат або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної ставки відсотка. Амортизація за ефективною ставкою відсотка включається до складу фінансових витрат.

Припинення визнання.

Підприємство припиняє визнання фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) тоді, коли воно погашене (анульоване), тобто коли визначене в договорі зобов'язання виконане, скасоване або термін його дії закінчився.

Якщо існуюче фінансове зобов'язання замінюється іншим від того самого кредитора на значно змінених умовах, або умови існуючого зобов'язання в подальшому змінюються, відповідна заміна зобов'язання або заміна умов відображаються як припинення визнання первісного фінансового зобов'язання та визнання нового зобов'язання, а різниця у балансовій вартості зобов'язань визнається у Звіті про фінансові результати (звіті про фінансовий дохід).

Взаємозалік фінансових інструментів.

Взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань проводиться, та відповідна чиста сума відображається у фінансовій звітності, якщо і тільки якщо:

- існує юридичне право на взаємозалік заборгованостей;
- Підприємство має намір погасити заборгованість на нетто-основі, або отримати актив та погасити відповідне зобов'язання одночасно.

Справедлива вартість фінансових інструментів.

Під час оцінки справедливої вартості фінансових інструментів Підприємство використовує різноманітні методи та робить припущення на основі ринкових умов, що існують на звітну дату. Ринкові котирування або котирування дилерів для специфічних або подібних інструментів або дисконтована вартість майбутніх грошових потоків використовується для фінансових активів. Номінальна вартість фінансових активів та зобов'язань зі строком погашення до одного року, за вирахуванням коригувань, вважається їх справедливою вартістю.

Ієрархія справедливої вартості передбачає три рівні вхідних даних.

Рівень 1: ринкові котирування (без коригувань) ідентичних активів або зобов'язань на активних ринках.

Рівень 2: моделі оцінки, для яких всі вхідні дані, які мають суттєвий вплив на визначену справедливу вартість, відносяться до найбільш низького рівня ієрархії та базуються прямо або опосередковано на ринкових даних.

Рівень 3: моделі оцінки, які використовують вхідні дані, що мають суттєвий вплив на визначення справедливої вартості, відносяться до найбільш низького рівня ієрархії та відсутні у відкритому доступі.

Підприємство використовує методи оцінки, які відповідають наявним обставинам і для яких існують достатні дані для оцінки справедливої вартості, максимально використовуючи відповідні вхідні дані, які піддаються спостереженню, та мінімізуючи використання вхідних даних, які не доступні для спостереження.

Станом на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р. справедлива вартість грошових коштів та їх еквівалентів, дебіторської та кредиторської заборгованості суттєво не відрізнялась від їх балансової вартості.

3.7. Гроші та їх еквіваленти

Гроші та їх еквіваленти включають кошти на банківських рахунках та **депозити строком до трьох місяців**.

3.8. Власний капітал

(i) Зареєстрований капітал

Збільшення або зменшення розміру статутного капіталу може бути здійснено за рішенням власника та згідно з процедурою, встановленою законодавством України.

(ii) Нерозподілений прибуток

Згідно із законодавством України, суб'єкти господарювання можуть розподіляти весь прибуток як дивіденди або переносити його до резервів, як передбачено їх статутами. Подальше використання сум, перенесених до резервів, може бути обмежене законодавством.

(iii) Управління капіталом

Підприємство не має окремої політики управління капіталом, але управлінський персонал намагається підтримувати достатній рівень капіталу для задоволення операційних і стратегічних потреб Підприємства та для забезпечення довіри з боку учасників ринку. Це досягається завдяки ефективному управлінню грошовими коштами, постійному моніторингу доходів та прибутку Підприємства, а також плануванню довгострокових інвестицій. Завдяки цим заходам Підприємство прагне забезпечити стабільне зростання прибутків.

3.9. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Підприємство має чинне юридичне або очікуване зобов'язання (яке базується на юридичних нормах, або прийняте Підприємством) в результаті минулих подій, та існує висока ймовірність відтоку ресурсів, що втілюють економічні вигоди, для врегулювання такого зобов'язання, та якщо його надійна оцінка може бути зроблена.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Інформація про них розкривається у примітках до фінансової звітності у

(в тисячах гривень)

разі, якщо зменшення ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, не є малоймовірним.

(i) Забезпечення на оплату відпусток

Забезпечення на відшкодування витрат на оплату відпусток нараховується щомісяця. Сума забезпечення визначається як добуток кількості днів невикористаної відпустки та заробітної плати по кожному співробітнику, яка збільшується на відсоток нарахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

(ii) Нарахування премії співробітникам

Премія співробітникам по результатам роботи за період розраховується Підприємством в індивідуальному порядку шляхом застосування до окладів співробітників визначеного відсотка премії та відповідного нарахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

(iii) Резерв на додаткове пенсійне забезпечення

Резерв на додаткове пенсійне забезпечення створюється з метою забезпечення оплати довгострокових соціальних пільг, які визначені колективним договором, а саме:

- одноразової грошової допомоги при звільненні у зв'язку з виходом на пенсію;
- одноразової грошової допомоги працівникам, стаж роботи яких на Підприємстві складає 5, 10 та 20 років.

Дані довгострокові соціальні пільги за своєю сутністю є програмою (планами) із встановленими виплатами.

(iv) Забезпечення під виконання гарантійних зобов'язань

Забезпечення на виконання гарантійних зобов'язань створюється по товарах (продукції), на які встановлено гарантійний термін за законом та/або договором і відносно яких до обов'язків Підприємства належить виконання гарантійних зобов'язань. Залишок забезпечення дається на кожну дату балансу та, у разі потреби, коригується (збільшується або зменшується), а у випадку відсутності ймовірності вибуття ресурсів для погашення майбутніх зобов'язань сума створеного забезпечення анулюється.

(v) Інші нарахування

Підприємство нараховує вартість фактично отриманих послуг, щодо яких з різних причин на момент складання фінансової звітності не отримано первинних документів.

3.10. Дохід від договорів з клієнтами

Виручка (дохід) від реалізації товарів / послуг визнається в певний момент часу, або із плином часу, в міру того як Підприємство виконує зобов'язання за договором шляхом передачі клієнтові обіцяного товару або послуги.

Дохід від реалізації товарів/послуг визнається в сумі винагороди (ціни угоди, зазначеної в договорі з клієнтом), яку Підприємство очікує отримати в обмін на обіцяні товари або послуги.

Сума доходу не включає суми, стягнуті з клієнта від імені третіх осіб.

Не визнаються доходом від реалізації у фінансовій звітності Підприємства:

- суми, які отримуються в результаті внутрішньогосподарського переміщення між структурними одиницями (філіями) Підприємства;
- обмін подібними активами (товарами, роботами, послугами, іншими активами), що мають однакову справедливую вартість;
- суми попередньої оплати товарів (робіт, послуг);
- суми отримані від третіх сторін, що не призводять до збільшення власного капіталу (непрямі податки; надходження за посередницькими договорами (крім винагороди посередника).

Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) не коригується на величину пов'язаної з ним сумнівної та безнадійної заборгованості.

Підприємство обліковує договір з клієнтом тільки тоді, коли виконуються всі наведені нижче критерії:

- сторони договору схвалили договір і готові виконувати свої зобов'язання;
- Підприємство може визначити права кожної сторони відносно товарів або послуг, які будуть передаватися;
- Підприємство може визначити умови оплати за товари або послуги, які будуть передаватися;
- договір має комерційну сутність (тобто очікується, що ризик, час або величина майбутніх грошових потоків Підприємства зміняться внаслідок договору); та
- цілком імовірно, що Підприємство отримає компенсацію, на яку воно матиме право в обмін на товари або послуги, які будуть передані клієнту. Оцінюючи, чи достатньо високою є ймовірність отримання суми компенсації, Підприємство розглядає лише здатність клієнта та його намір виплатити таку суму компенсації, коли настане час її сплати.

Підприємство обліковує модифікацію договору як окремий договір, якщо виконуються обидві такі умови:

- обсяг договору зріс унаслідок додаткового включення обіцяних товарів або послуг, які є відокремленими;
- ціна договору зросла на величину компенсації, яка відображає окремо взяті ціни продажу додатково обіцяних товарів або

(в тисячах гривень)

послуг та будь-які відповідні коригування такої ціни з метою відображення особливих обставин конкретного договору.

(i) Визнання доходу за зобов'язаннями щодо виконання, які задовольняються з плином часу

Зобов'язання щодо виконання задовольняється з плином часу, якщо виконується один із наступних критеріїв:

- (а) клієнт одночасно отримує і споживає вигоди, що надаються внаслідок діяльності Підприємства у процесі виконання останнім свого зобов'язання;
- (б) виконання Підприємством свого зобов'язання створює або покращує актив (наприклад, незавершене виробництво), контрольований клієнтом у процесі його створення або покращення; або
- (в) виконання Підприємством свого зобов'язання не створює активу з альтернативним використанням і Підприємство має юридично обов'язкове право на оплату виконаного зобов'язання, завершеного на сьогоднішній день.

Для зобов'язань щодо виконання, які задовольняються з плином часу, Підприємство застосовує наступні методи визнання доходу:

- метод відсотка виконання;
- метод, заснований на праві на виставлення рахунка на оплату зобов'язання Підприємства, виконаного на сьогоднішній день.

(ii) Визнання доходу за зобов'язаннями щодо виконання, які задовольняються у певний момент часу

Якщо зобов'язання щодо виконання не виконується із плином часу Підприємство задовольняє це зобов'язання щодо виконання у певний момент часу.

(iii) Змінна компенсація та вирахування з доходу

Якщо компенсація, обіцяна в договорі, включає змінну величину, то Підприємство має оцінити суму компенсації, на яку воно матиме право в обмін на передачу обіцяних товарів або послуг клієнтові.

Величина компенсації може змінюватися залежно від знижок, дисконтів, цінових поступок, стимулів, бонусів за результатами досягнення певних обсягів, штрафів або інших подібних чинників. Обіцяна компенсація також може змінюватися, якщо право Підприємства на компенсацію залежить від настання або ненастання певної майбутньої події. Величина компенсації буде змінною, якщо або товар був проданий з правом повернення, або фіксовану суму обіцяно як бонус за показники діяльності по досягненню певного рубежу.

3.11. Зобов'язання за виплатами працівникам

Працівники Підприємства отримують пенсії від держави у відповідності до пенсійного законодавства України. Підприємство сплачує єдиний соціальний внесок на основі заробітної плати кожного працівника, частина якого розподіляється до Державного пенсійного фонду України. Витрати Підприємства за цими внесками відображаються у статті «Відрахування на соціальні заходи». Ця сума включається до складу витрат у тому періоді, в якому вона понесена.

Зобов'язання з короткострокових виплат працівникам не дисконтуються і відносяться на витрати по мірі надання відповідних послуг. Зобов'язання визнаються в сумі, яка, як очікується, буде виплачена в рамках короткострокових планів виплати грошових премій чи планів участі у прибутках, якщо Підприємство має поточне юридичне чи конструктивне зобов'язання виплатити цю суму в результаті послуги, наданої раніше працівником, і таке зобов'язання може бути оцінене достовірно.

3.12. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з поточного і відстроченого податків. Поточний податок і відстрочений податок визнаються у прибутку або збитку, за винятком тих випадків, коли податок відноситься до статей, визнаних в іншому сукупному доході або безпосередньо у власному капіталі.

Поточний податок на прибуток складається з очікуваного податку до сплати або до відшкодування, розрахованого на основі оподатковуваного прибутку чи збитку за рік з використанням ставок оподаткування, що діють або превалюють на звітну дату, та будь-яких коригувань податку, що підлягає сплаті за попередні роки.

Відстрочений податок визнається за тимчасовими різницями між балансовою вартістю активів і зобов'язань, що використовується для цілей фінансової звітності, і сумами, що використовуються для цілей оподаткування.

Відстрочений податок оцінюється на основі податкових ставок, які, як очікується, будуть застосовуватися до тимчасових різниць на момент їх сторнування згідно із законами, чинними або по суті введеними у дію на звітну дату.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання взаємо зараховуються, якщо існує законне право на взаємо зарахування поточних активів та зобов'язань, якщо вони відносяться до податку на прибуток, що стягується одним і тим самим податковим органом з одного й того самого оподатковуваного суб'єкта господарювання або з різних суб'єктів господарювання, але ці суб'єкти господарювання мають намір провести розрахунки за поточними податковими зобов'язаннями та активами на нетто-основі або їх податкові активи будуть реалізовані одночасно з погашенням їх податкових зобов'язань.

Відстрочений податковий актив визнається за невикористаними податковими збитками, податковими кредитами та тимчасовими різницями, що відносяться на витрати для цілей оподаткування, якщо існує ймовірність отримання у майбутньому оподатковуваного прибутку, завдяки якому вони можуть бути використані. Відстрочені податкові активи аналізуються на кожну звітну дату і зменшуються, якщо реалізація відповідної податкової вигоди більше не є вірогідною.

Витрати з податку на прибуток розраховуються відповідно до МСФЗ та українського законодавства.

Ставка з податку на прибуток для Підприємства у 2023 та 2022 роках становила 18%.

(в тисячах гривень)

3.13. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що повинні застосовуватись Підприємством

МСФЗ 17 «Страхові контракти»

МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4 та запроваджує узгоджений на міжнародному рівні підхід до обліку страхових контрактів. До введення МСФЗ 17 у всьому світі існувало значне різноманіття щодо обліку та розкриття інформації про страхові контракти, при цьому МСФЗ 4 дозволяв дотримуватися багатьох попередніх підходів до обліку договорів страхування.

Оскільки МСФЗ 17 застосовується до всіх договорів страхування, виданих суб'єктом господарювання (за винятком обмежених виключень зі сфери застосування), його прийняття може вплинути на нестраховиків. Підприємство провела оцінку своїх контрактів та операцій і дійшла висновку, що перехід на МСФЗ 17 не вплинув на фінансову звітність Підприємства.

Поправки до МСБО 1 та Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ – «Розкриття інформації про облікову політику»

Поправки мають на меті зробити розкриття інформації про облікову політику більш інформативним шляхом заміни вимоги щодо розкриття інформації про «суттєву облікову політику» на «суттєву інформацію про облікову політику». Поправки також містять вказівки, за яких обставин інформація про облікову політику може вважатися суттєвою, а отже, вимагати розкриття. Ці зміни не впливають на оцінку або подання будь-яких статей у фінансовій звітності Підприємства, але впливають на розкриття інформації про її облікову політику.

Поправки до МСБО 8 – «Визначення бухгалтерських оцінок»

Поправки до МСБО 8, які додали визначення бухгалтерських оцінок, уточнюють, що наслідки змін оцінки вхідних даних та застосованих оціночних технік є змінами в облікових оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду. Ці зміни уточнюють, як суб'єкти господарювання розрізняють зміни в обліковій оцінці, зміни в обліковій політиці та помилки попереднього періоду.

Ці зміни не вплинули на фінансову звітність Підприємства.

Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають в результаті однієї операції – поправки до МСБО 12

Поправки пояснюють, що звільнення від первісного визнання не застосовується до операцій, у яких під час первісного визнання виникають рівні суми тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню і тих, що підлягають оподаткуванню (наприклад, оренда, зобов'язання щодо зняття з експлуатації). Дані поправки не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Підприємства.

Поправки до МСБО 12 «Податок на прибуток» - Тимчасове звільнення від обліку відстрочених податків у зв'язку з міжнародною податковою реформою ОЕСР

У грудні 2021 року Організація економічного співробітництва та розвитку (ОЕСР) оприлюднила проект законодавчої бази для глобального мінімального податку, який, як очікується, використовуватиметься окремими юрисдикціями. Метою проекту є зменшення переміщення прибутку з однієї юрисдикції в іншу з метою зменшення глобальних податкових зобов'язань у корпоративних структурах.

У березні 2022 року ОЕСР оприлюднила детальні технічні вказівки щодо Pillar II правил податкової реформи. Користувачі фінансової звітності висловили Раді з МСФЗ занепокоєння щодо потенційних наслідків для обліку податку на прибуток, особливо для обліку відстрочених податків, що впливають із Pillar II правил. У відповідь на ці звернення 23 травня 2023 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО 12.

Поправки запроваджують обов'язковий виняток для суб'єктів господарювання з визнання та розкриття інформації про відстрочені податкові активи та зобов'язання, пов'язані з типовими правилами другого компонента. Виняток набуває чинності негайно та заднім числом. Поправки також передбачають додаткові вимоги до розкриття інформації щодо схильності суб'єкта господарювання до податку на прибуток за правилами податкової реформи другого рівня. Дані поправки не застосовні для Підприємства.

3.14 МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності

Підприємство не застосовувала наступні МСФЗ, Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, зміни та поправки до них, які були опубліковані, але не набрали чинності. Підприємство планує застосувати дані зміни з дати набрання ними чинності.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні

Зміни встановлюють, що право суб'єкта господарювання відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду повинно мати суть та повинно існувати на кінець звітного періоду. На класифікацію зобов'язання не впливає ймовірність того, що суб'єкт господарювання реалізує своє право відстрочити погашення зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після звітного періоду.

Поправки набувають чинності для періодів, що починаються з 1 січня 2024 року або пізніше. Поправки застосовуються ретроспективно, дозволяється дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Підприємства.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - Непоточні зобов'язання з ковенантами

Після оприлюднення змін до МСБО 1 щодо класифікації зобов'язань як поточних та непоточних, Рада з МСФЗ у жовтні 2022 року внесла додаткові зміни до МСБО 1. За цими поправками, лише ковенанти, яких суб'єкт господарювання повинен дотримуватися на дату звітування або до неї, впливають на класифікацію зобов'язання як поточного або непоточного. Крім того, суб'єкт господарювання повинен розкривати інформацію в примітках, яка дозволяє користувачам фінансової звітності зрозуміти ризик того, що непоточні

(в тисячах гривень)

зобов'язання з ковенантами можуть підлягати погашенню протягом дванадцяти місяців.

Поправки набирають чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати. Поправки застосовуються ретроспективно, допускається дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Підприємства.

Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» - Зобов'язання з оренди в операціях з продажу і зворотної оренди

У червні 2020 року Комітет з тлумачень МСФЗ ухвалив рішення порядку денного - «Продаж і зворотна оренда зі змінними платежами». Це питання було передано до Ради з МСФЗ, яка у вересні 2022 року оприлюднила поправки до МСФЗ 16. Поправки вимагають від продавця-лізингодержувача визначити «лізингові платежі» або «переглянуті лізингові платежі» таким чином, щоб продавець-лізингодержувач не визнавав будь-яку суму прибутку або збитку, пов'язану з правом користування, що зберігається за продавцем-лізингодержувачем.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування. Очікується, що дані поправки не будуть мати суттєвого впливу на фінансову звітність Підприємства.

Поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» - розкриття інформації про механізми фінансування постачальників

У травні 2023 року Рада з МСФЗ опублікувала зміни до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» з метою уточнення характеристик угод про фінансування постачальників та необхідності додаткового розкриття інформації про такі угоди. Вимоги до розкриття інформації мають на меті допомогти користувачам фінансової звітності зрозуміти вплив механізмів фінансування постачальників на зобов'язання, грошові потоки суб'єкта господарювання та схильність до ризику ліквідності.

Зміни набудуть чинності для річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати, при цьому дозволено дострокове застосування. Очікується, що зміни не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Підприємства.

Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» - Облік в умовах неможливості конвертації.

15 серпня 2023 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» - «Відсутність конвертації».

Ці поправки вимагатимуть від компанії застосовувати послідовний підхід при оцінці того, чи можна обміняти валюту на іншу валюту, а також, коли це неможливо, при визначенні обмінного курсу, який слід використовувати, а також вимоги до розкриття інформації.

Поправки застосовуються до річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2025 року або після цієї дати, при цьому дозволяється дострокове застосування.

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства» - Продаж або внесок активів між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством.

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ 10 і МСБО 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається асоційованій компанії або спільному підприємству або вноситься в них. Поправки роз'яснюють, що прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес, згідно з визначенням в МСФЗ 3, в угоді між інвестором і його асоційованою компанією чи спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж компанія інвестора в асоційованій компанії чи спільному підприємстві. Рада з МСФЗ відклала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.

4. Суттєві облікові судження та основні джерела невизначеності оцінок

Складання фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від управлінського персоналу формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування принципів облікової політики, на суми активів та зобов'язань, доходів та витрат, відображених у звітності, а також на розкриття інформації про непередбачені активи та зобов'язання. Фактичні результати можуть відрізнитися від цих оцінок.

Оцінки та припущення, на яких вони ґрунтуються, регулярно переглядаються. Результати перегляду облікових оцінок визнаються у періоді, в якому вони переглядаються, а також у всіх наступних періодах, на які впливають такі оцінки.

Активи з відстроченого оподаткування

Активи з відстроченого оподаткування визнаються лише настільки, наскільки є вірогідним реалізація цих активів у майбутніх прибутках до оподаткування. На кожну дату складання бухгалтерського балансу Підприємство аналізує невизнані активи з відстроченого оподаткування та їх балансову вартість.

Підприємство визнає раніше невизнаний актив лише в тій мірі, яка відображає вірогідність його реалізації у майбутніх прибутках, що підлягають оподаткуванню. Відповідно, Підприємство зменшує балансову вартість активу з відстроченого оподаткування лише у випадку, коли зникає вірогідність повної або часткової реалізації такого активу у майбутніх прибутках.

Метод відсотка завершеності

Дохід від довгострокових контрактів на виконання робіт (контракти, подібні до будівельних) визнається відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від контрактів із клієнтами», як правило, протягом певного часу за методом відсотка завершеності.

(в тисячах гривень)

Метод відсотка завершення надає великого значення точним оцінкам ступеня прогресу на шляху до завершення та може включати оцінки обсягу поставок і послуг, необхідних для виконання визначених контрактом зобов'язань.

Ці оцінки включають, зокрема, обсяг поставок і послуг, необхідних для виконання визначених контрактом зобов'язань, загальну оціночну вартість контракту, витрати, що залишилися до завершення, і загальний прогнозований дохід за контрактом, а також контрактні ризики, включаючи технічні, політичні, регуляторні та юридичні ризики.

Крім того, Підприємство має оцінити, чи очікується продовження контракту чи його розірвання. При визначенні того, чи очікується, що продовження або розірвання контракту буде найбільш імовірним сценарієм, усі відповідні факти та обставини, що стосуються контракту, розглядаються на індивідуальній основі.

Забезпечення під виконання гарантійних зобов'язань

Нарахування забезпечення здійснюється щоквартально, виходячи з рівня гарантійних замін, встановленого Підприємством на основі прогнозних оцінок.

Договори оренди

Визначення строку оренди за договорами з можливістю поновлення та припинення Підприємства як орендаря. Підприємство визначає строк оренди як невідмовний строк оренди разом із будь-якими періодами, які охоплюються можливістю продовження оренди, якщо існує обґрунтована впевненість у тому, що така можливість буде реалізована, або будь-якими періодами, які охоплюються можливістю припинення дії оренди, якщо існує обґрунтована впевненість у тому, що така можливість не буде реалізована. Підприємство враховує всі відповідні фактори, які створюють економічний стимул для здійснення подовження або припинення оренди. Після початку оренди Підприємство переоцінює строк оренди, якщо сталася значна подія або значна зміна обставин у межах її контролю, що впливає на здатність Підприємства скористатися (не скористатися) можливістю подовжити строк дії договору (наприклад, здійснення суттєвих поліпшень або суттєве пристосування орендованого активу, зміна бізнес-стратегії). Якщо Підприємство не може легко визначити процентну ставку, що міститься в договорі оренди, для визначення орендних зобов'язань використовується ставка додаткових запозичень згідно статистичної звітності НБУ. Ставка додаткових запозичень - це відсоткова ставка, яку Підприємство сплатило б, щоб позичити на подібний строк та з подібним забезпеченням, кошти, які необхідні для того, щоб отримати актив, за вартістю подібний до активу з права користування за подібних економічних умов.

Резерв під очікувані кредитні збитки

Оцінка резервів під знецінення згідно з МСФЗ 9 за всіма категоріями фінансових активів вимагає суджень, зокрема оцінок кредитного рейтингу та вірогідності дефолту. Дані оцінки визначаються багатьма факторами, зміни яких можуть обумовити визначення сум резервів різного порядку. Розрахунок резервів під очікувані кредитні збитки на Підприємстві є результатом застосування комплексних моделей з певною кількістю визначених суджень при виборі змінних вхідних даних та оцінці їх взаємозалежностей.

Ефективний моніторинг і контроль кредитного ризику за допомогою кредитних оцінок і рейтингів є основною метою системи управління ризиками. У цьому контексті компанія Siemens запровадила обов'язкову кредитну політику.

Елементами моделей розрахунку очікуваних кредитних збитків, що передбачають облікові судження та оцінки, зокрема є:

- внутрішня рейтингова модель (CF R schedule of rating and maturity based allowance rates);
- якісні та кількісні критерії щодо визначення того, чи відбулось суттєве збільшення кредитного ризику, та, відповідно, що резерви за фінансовими активами підлягають оцінці на рівні кредитних збитків, очікуваних від подій дефолту протягом всього строку існування інструмента;
- залучення до оцінки незалежних рейтингових агентств у разі необхідності.

Згідно з політикою групи Siemens моделі підлягають регулярному перегляду в контексті історичних даних щодо фактично понесених збитків та за потреби підлягають уточненню.

У складі Siemens створено відокремлений підрозділ аналізу кредитних ризиків, якому операційні підрозділи групи регулярно передають дані про клієнтів та бізнес-партнерів як основу для централізованого внутрішнього рейтингу та процесу рекомендацій щодо кредитного ліміту. За рахунок ідентифікації, кількісної оцінки та активного управління кредитними ризиками, це підвищує прозорість кредитних ризиків. Рейтинги та індивідуально визначені кредитні ліміти ґрунтуються на загальноприйнятих методологіях і досвіді Siemens у сфері кредитного дефолту.

Рейтинги також враховують специфічний для країни компонент ризику, отриманий із зовнішніх кредитних рейтингів країни. Рейтинги та кредитні ліміти для фінансових установ, а також державних і приватних клієнтів Siemens, які визначаються внутрішніми фахівцями з оцінки ризиків, постійно оновлюються та враховуються для інвестицій у грошові кошти та їх еквіваленти.

Для аналізу та моніторингу кредитних ризиків Підприємство застосовує різні системи та процеси. Основним елементом є централізована IT-програма, яка обробляє дані з операційних підрозділів разом з рейтингом і інформацією за замовчуванням і обчислює оцінку, яка може бути використана як основа для індивідуальних резервів безнадійної заборгованості.

(в тисячах гривень)

5. Основні засоби

Інформацію про рух основних засобів за 2023 рік та 2022 рік наведено у таблиці.

Рух основних засобів за 2023 рік:

	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Малоцінні необоротні матеріальні активи	Всього основних засобів
Первісна вартість на 31 грудня 2022 р.	28 550	17 245	19 202	3 586	68 583
Придбання	-	3 012	556	36	3 604
Вибуття	-	1 830	363	614	2 807
Первісна вартість на 31 грудня 2023 р.	28 550	18 427	19 395	3 008	69 380
Накопичена амортизація на 31 грудня 2022 р.	23 519	13 180	12 944	3 586	53 229
Нараховано амортизації за рік	3 682	2 015	2 077	36	7 810
Списано амортизації за рік	-	1 809	350	614	2 778
Сальдо накопиченої амортизації на 31 грудня 2023 р.	27 201	13 386	14 671	3 008	58 266
Залишкова вартість : на 31 грудня 2022 р.	5 030	4 065	6 258	-	15 353
на 31 грудня 2023 р.	1 349	5 041	4 724	-	11 114

Рух основних засобів 2022 рік

	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Інші основні засоби	Всього основних засобів
Первісна вартість на 31 грудня 2021 р.	24 588	17 852	17 852	3 726	64 018
Придбання	3 961	1 172	1 467	163	6 763
Вибуття	-	1 779	117	303	2 199
Первісна вартість на 31 грудня 2022 р.	28 549	17 245	19 202	3 586	68 582
Накопичена амортизація на 31 грудня 2021 р.	17 367	12 615	10 729	3 726	44 437
Нараховано амортизації за рік	6 152	2 315	2 332	163	10 962
Списано амортизації за рік	-	1 750	117	303	2 170
Сальдо накопиченої амортизації на 31 грудня 2022 р.	23 519	13 180	12 944	3 586	53 229
Залишкова вартість : на 31 грудня 2021 р.	7 221	5 237	7 123	-	19 581
на 31 грудня 2022 р.	5 030	4 065	6 258	-	15 353

Первісна вартість повністю амортизованих одиниць основних засобів, які ще знаходяться в експлуатації, станом на 31 грудня 2023 р. складає 44 747 тисяч гривень.

Станом на 31 грудня 2023 р. у Підприємства не було основних засобів, переданих у заставу.

(в тисячах гривень)

6. Нематеріальні активи

Інформацію про рух нематеріальних активів за 2023 рік та 2022 рік наведено у таблиці.

Рух нематеріальних активів за 2023 рік:

	Програмне забезпечення, ліцензії та сертифікати	Всього
Первісна вартість на 31 грудня 2022 р.	17 666	17 666
Придбання	-	-
Вибуття	172	172
Первісна вартість на 31 грудня 2023 р.	17 494	17 494
Накопичена амортизація на 31 грудня 2022 р.	16 401	14 999
Нараховано амортизації за рік	1 064	1 064
Списано амортизації за рік	172	172
Сальдо накопиченої амортизації на 31 грудня 2023 р.	17 293	17 293
Залишкова вартість :		
на 31 грудня 2022 р.	1 265	1 265
на 31 грудня 2023 р.	201	201

Рух нематеріальних активів за 2022 рік:

	Програмне забезпечення, ліцензії та сертифікати	Всього
Первісна вартість на 31 грудня 2021 р.	17 620	17 620
Придбання	48	48
Вибуття	2	2
Первісна вартість на 31 грудня 2022 р.	17 666	17 666
Накопичена амортизація на 31 грудня 2021 р.	14 999	14 999
Нараховано амортизації за рік	1 404	1 404
Списано амортизації за рік	2	2
Сальдо накопиченої амортизації на 31 грудня 2022 р.	16 401	16 401
Залишкова вартість :		
на 31 грудня 2021 р.	2 621	2 621
на 31 грудня 2022 р.	1 265	1 265

7. Оренда

Підприємство орендує офісні приміщення та автомобілі для здійснення своєї операційної діяльності. Підприємство вирішило не визнавати активи у формі права користування та зобов'язання з оренди за договорами оренди офісних будівель та іншого майна, чинність яких складає менше одного року, через їх короткостроковий характер. Нижче представлена інформація про договори оренди, за якими Підприємство є орендарем.

(в тисячах гривень)

7.1. Активи з права користування

В рядку 1090 Звіту про фінансовий стан підприємства «Інші необоротні активи» відображені активи з права користування. Рух активів з права користування за 2023 рік та 2022 рік був наступним:

Рух активів з права користування за 2023 рік:

	Офісні приміщення	Транспортні засоби	Всього
Первісна вартість на 31 грудня 2022 р.	72 862	20 973	93 835
Надходження	337	4 569	4 906
Вибуття	(863)	(4 247)	(5 110)
на 31 грудня 2023 р.	72 336	21 295	93 631
Накопичений знос та знецінення на 31 грудня 2022 р.	(54 453)	(13 725)	(68 178)
Надходження	-	-	-
Нарахування зносу	(10 880)	(6 834)	(17 714)
Нарахування знецінення	-	-	-
Вибуття	821	4 247	5 068
на 31 грудня 2023 р.	(64 512)	(16 312)	(80 824)
Залишкова вартість на 31 грудня 2022 р.	18 409	7 248	25 657
на 31 грудня 2023 р.	7 824	4 983	12 807

Рух активів з права користування за 2022 рік:

	Офісні приміщення	Транспортні засоби	Всього
на 31 грудня 2021 р.	58 006	24 771	82 777
Надходження	15 801	2 920	18 721
Вибуття	(945)	(6 718)	(7 663)
на 31 грудня 2022 р.	72 862	20 973	93 835
Накопичений знос та знецінення на 31 грудня 2021 р.	(42 635)	(13 178)	(55 813)
Нарахування зносу	(12 115)	(7 265)	(19 380)
Вибуття	297	6 718	7 015
на 31 грудня 2022 р.	(54 453)	(13 725)	(68 178)
Залишкова вартість на 31 грудня 2021 р.	15 371	11 593	26 964
на 31 грудня 2022 р.	18 409	7 248	25 657

Підприємство відобразило гарантійні платежі з оренди станом на 31 грудня 2022 року у складі довгострокової дебіторської заборгованості у рядку 1040 Балансу (Звіту про фінансовий стан). Станом на 31 грудня 2023 року гарантійні платежі з оренди відсутні.

7.2. Зобов'язання за договорами оренди

Рух орендних зобов'язань був наступним:

	2023	2022 р.
Зобов'язання з оренди на початок року	(28 046)	(28 633)
в тому числі:		
Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515)	(9 710)	(12 429)
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (рядок 1610)	(18 336)	(16 204)
Надходження	(7 713)	(22 350)
Нарахування відсотків	1 389	1 617
Оплата	21 635	25 227
Дохід (витрати) від курсових різниць	(809)	(4 555)
Вибуття	75	648
Разом змін	14 577	587
Зобов'язання з оренди на кінець року,	(13 469)	(28 046)
в тому числі:		
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (рядок 1610)	(11 192)	(18 336)
Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515)	(2 276)	(9 710)

(в тисячах гривень)

7.3. Суми, визнані у звіті про прибутки та збитки

У 2023 році до звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) були включені наступні суми:

	2023 р.	2022 р.
Амортизаційні відрахування щодо активів з права користування, включені до складу адміністративних витрат	17 713	19 380
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди (включені до складу фінансових витрат)	1 389	2 012
Всього	19 102	21 392

Зобов'язання з оренди підлягають погашенню таким чином:

	31.12.2023	31.12.2022
Короткострокові зобов'язання з оренди	11 192	18 336
Довгострокові зобов'язання з оренди	2 276	9 710
Всього	13 469	28 046

Загальний обсяг відтоку грошових коштів по договорам оренди за 2023 рік склав 21 635 тис. грн., за 2022 рік - 25 227 тис. грн.

8. Запаси

Структура запасів станом на 31 грудня 2023 та 2022 рр. була наступною:

	31.12.2023	31.12.2022
Виробничі запаси	3 795	6 654
Незавершене виробництво	12 356	10 870
Товари	124 650	124 471
Всього	140 801	141 995

9. Фінансові інструменти

Фінансові інструменти станом на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р. представлено наступним чином.

Фінансові активи	31.12.2023	31.12.2022
Оцінені за амортизованою собівартістю		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (ряд. 1125)	103 787	190 879
Резерв під очікувані кредитні збитки від дебіторської заборгованості (ряд. 1125)	(13 581)	(12 241)
Інша поточна дебіторська заборгованість (ряд. 1155)	2	1 183
Резерв під очікувані кредитні збитки від дебіторської заборгованості (ряд. 1155)	-	(57)
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків (ряд. 1145)	11 507	13 386
Грошові кошти та їх еквіваленти (ряд. 1165)	124 650	124 648
Всього	226 365	317 798

Фінансові зобов'язання	31.12.2023	31.12.2022
Оцінені за амортизованою собівартістю		
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (ряд. 1615)	20 937	30 955
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків (ряд. 1645)	86 293	229 160
Всього	107 230	260 115

10. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша поточна дебіторська заборгованість

Дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1125) станом на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р. представлено наступним чином:

	31.12.2023	31.12.2022
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (ряд. 1125)	103 787	190 879
Відрахування: резерв під очікувані кредитні збитки (ряд. 1125)	(13 581)	(12 241)
Всього	90 206	178 638

(в тисячах гривень)

Іншу поточну дебіторську заборгованість (рядок 1155) станом на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р. представлено наступним чином:

	31.12.2023	31.12.2022
Контрактні активи (ряд. 1155)	-	1 204
Відрахування: резерв під очікувані кредитні збитки (ряд. 1155)	-	(57)
Розрахунки за працівниками за авансовими звітами та інше (ряд. 1155)	2	4
Всього	2	1 151

Резерв під очікувані збитки на дебіторську заборгованість за товари, роботи і послуги створюється за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів.

Зміни у резерві під очікувані збитки на дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги та іншу поточну дебіторську заборгованість станом на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р. представлені наступним чином:

	Залишок на 31.12.2022	Нараховано (створено)	Використано у звітному році	Сторновано невикористан у суму у звітному році	Залишок на 31.12.2023
Резерв під очікувані збитки на дебіторську заборгованість за товари, роботи і послуги	12 241	8 267	-	(6 927)	13 581
Резерв під очікувані збитки на іншу поточну дебіторську заборгованість	57	-	-	(57)	-
Всього	12 298	-	-	-	13 581

	Залишок на 01.01.2022	Нараховано (створено)	Використано у звітному році	Сторновано невикористан у суму у звітному році	Залишок на 31.12.2022
Резерв під очікувані збитки на дебіторську заборгованість за товари, роботи і послуги	5 336	7 901	-	(996)	12 241
Резерв під очікувані збитки на іншу поточну дебіторську заборгованість	96	53	-	(92)	57
Всього	5 432	7 954	-	(1 088)	12 298

Аналіз торгової та іншої дебіторської заборгованості за строками виникнення станом на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р. поданий у Примітці 25 «Інформація про фінансові інструменти та ризики».

11. Аванси видані

Станом на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р., структура виданих авансів (рядок 1130) була наступною:

	31.12.2023	31.12.2022
Аванси видані за товари, роботи, послуги (ряд. 1130)	23 037	19 919
Інші аванси	-	-
Всього	23 037	19 919

12. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р. гроші та їх еквіваленти представлені таким чином:

	31.12.2023	31.12.2022
Грошові кошти в гривнях на рахунках в банках (ряд. 1165)	3 395	8 775
Депозити до запитання в гривнях (ряд. 1165)	48 044	66 122
Грошові кошти в іноземній валюті на рахунках в банках (ряд. 1165)	14 729	49 401
Грошові кошти на рахунку в СЕА ПДВ (ряд. 1165)	2 941	350
Всього	69 109	124 648

Грошові кошти Підприємства на рахунках в банках розміщуються в: АТ «Дойче Банк ДБУ», АТ «ІНГ Банк Україна», АТ «УКРСИББАНК» .

(в тисячах гривень)

Станом на 31.12.2023 Підприємство мало такі депозити:

в АТ «Дойче Банк ДБУ»:

- у сумі 30 000 тис. грн., розміщений за ставкою 10,25% 29.12.2023 р. на термін до 12.01.2024.
- у сумі 8 000 тис. грн., розміщений за ставкою 9,0% 29.12.2023 р. на термін до 03.01.2024.

в АТ «ІНГ Банк Україна» :

- у сумі 10 000 тис. грн., розміщений за ставкою 9,50% 27.12.2023 р. на термін до 29.01.2024.

Станом на 31.12.2022 Підприємство мало такі депозити в АТ «Дойче Банк ДБУ»:

- у сумі 50 000 тис. грн., розміщений за ставкою 13,5%, на термін до 04.01.2023.
- у сумі 16 000 тис. грн., розміщений за ставкою 13,0%, на термін до 04.01.2023.

На 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р. кошти на рахунках в банках не є простроченими чи знеціненими.

13. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років затверджений і повністю сплачений статутний капітал Підприємства становив 54 913 тис. грн.

14. Торгова кредиторська заборгованість та аванси одержані

Структуру поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги (рядки 1615, 1645 та 1635) станом на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р. представлено у таблиці нижче.

	31.12.2023	31.12.2022
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (ряд. 1615)	20 937	30 955
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків (ряд. 1645)	86 293	229 160
Аванси одержані (ряд. 1635)	103 332	112 556
Всього	210 562	372 671

15. Забезпечення

Рух забезпечень за 2023 та 2022 роки був наступним:

	Залишок на 31.12.2022	Нараховано (створено)	Додатко ві відрахування	Використано у звітному році	Сторно- вано невикористану суму	Сума очікуваного відшкодування	Залишок на 31.12.2023
Забезпечення на виплату відпусток працівникам (ряд. 1660)	9 924	5 454	-	(3 339)	-	-	12 039
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення (ряд. 1520)	5 684	1 736	-	-	-	-	7 420
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань (ряд. 1660)	17 732	4 440	-	(148)	(3 413)	-	18 611
Забезпечення на виплату премій працівникам (ряд. 1660)	3 928	20 775	-	(21 010)	-	-	3 693
Резерв під майбутні витрати (ряд. 1660)	20 438	-	-	(20 438)	-	-	-
Всього	57 706	32 405	-	(44 935)	(3 413)	-	41 763

(в тисячах гривень)

	Залишок на 01.01.2022	Нараховано (створено)	Додаткові відрахування	Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму	Сума очікуваного відшкодування	Залишок на 31.12.2022
Забезпечення на виплату відпусток працівникам (ряд. 1660)	10 023	5 219	-	5 318	-	-	9 924
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення (ряд. 1520)	7 165	-	-	-	1 481	-	5 684
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань (ряд. 1660)	11 290	13 154	-	215	6 497	-	17 732
Забезпечення на виплату премій працівникам (ряд. 1660)	5 078	16 576	-	17 726	-	-	3 928
Резерв під майбутні витрати (ряд. 1660)	4 900	15 538	-	-	-	-	20 438
Разом	38 456	50 487	-	23 259	7 978	-	57 706

16. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за роки, які закінчились 31 грудня, мав наступний склад:

	2023	2022
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів)	675 291	513 350
Чистий дохід від реалізації робіт (послуг)	95 084	118 104
Всього	770 375	631 454

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року контрактні зобов'язання, пов'язані з отриманими авансами по проектах, роботи по яким визнаються поетапно, з плином часу, складають 32 222 тис. грн. та 36 627 тис. грн. відповідно.

17. Собівартість реалізованих товарів, робіт (послуг)

Собівартість реалізованих товарів, робіт та послуг за роки, що закінчилися 31 грудня, мала наступний склад:

	2023	2022
Собівартість реалізованих товарів	487 264	370 730
Собівартість реалізованих робіт (послуг)	42 489	131 935
Всього	529 753	502 665

18. Інші операційні доходи та інші операційні витрати

Інші операційні доходи та інші операційні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені наступним чином:

Інші операційні доходи	2023	2022
Прибуток від курсових різниць	66 470	110 540
Дохід від корегування резервів	20 439	15 328
Дохід від безоплатно отриманих матеріалів	7 661	9 987
Інші доходи	241	3 288
Всього	94 811	139 143

(в тисячах гривень)

Інші операційні витрати	2023	2022
Збиток від курсових різниць	78 449	134 454
Витрати на оренду	-	25 826
Резерви на дебіторську заборгованість	8 267	6 866
Списано дебіторської заборгованості	118	11 937
Інші витрати	4 682	42 804
Всього	91 516	221 887

19. Фінансові витрати і позики у банках

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років заборгованість за позиками у банках була відсутня.

Фінансові витрати за 2023 рік склали 1 439 тис. грн (2022 рік: 2 087 тис. грн) витрат, пов'язаних із отриманням фінансових гарантій, а також процентних витрат за зобов'язаннями з оренди. У 2023 та 2022 роках надані кредитні лінії від АТ «Дойче Банк ДБУ», АТ «ІНГ Банк Україна» та АТ «УКРСИББАНК» були забезпечені гарантією, виданою компанією «Сіменс Акціонерне товариство, Берлін і Мюнхен» на користь банків.

20. Інші фінансові доходи

Інші фінансові доходи за роки, які закінчились 31 грудня, включали:

	2023	2022
Процентні доходи від банківських депозитів	6 164	4 837
Всього	6 164	4 837

21. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, склали 26 432 тис. грн. поточного та відстроченого податку на прибуток (2022 рік: вигода із податку на прибуток у сумі 6 952 тис. грн).

	2023	2022
Поточний податок на прибуток за діючою ставкою 18%	22 928	-
Відстрочений податок на прибуток	3 504	(6 952)
Витрати з податку на прибуток	26 432	(6 952)

Узгодження між сумою витрат із податку на прибуток і сумою фінансового результату, помноженого на податкову ставку за рік, що закінчився 31 грудня, є таким:

	2023	2022
Прибуток (збиток) до оподаткування	38 699	(127 212)
Поточний податок на прибуток за діючою ставкою 18%	6 966	-
Теоретична вигода з податку на прибуток за ставкою оподаткування у розмірі 18%	-	(22 898)
Невикористані податкові збитки та тимчасові різниці, по яким не відображено відстрочений податковий актив	5 811	12 936
Чистий вплив витрат, що не підлягають вирахуванню при визначенні оподаткованого прибутку	2 667	3 010
Сума самостійних коригувань, здійснених за результатами застосування норм трансфертного ціноутворення	10 988	-
Витрати з податку на прибуток	26 432	(6 952)

Податок на прибуток розраховується на основі доходу, визначеного згідно з вимогами Податкового Кодексу України, з урахуванням відстроченого оподаткування. Станом на 31 грудня 2023 року Підприємство визнало відстрочені податкові активи, що стосуються різниць у нарахуванні забезпечень та резервів по яких будуть відображені в податковому обліку в наступному фінансовому році.

(в тисячах гривень)

Основні компоненти відстрочених податкових активів представлені таким чином:

	Залишки ВПА на дату балансу 31.12.202 1	Враховано у складі витрат з податку на прибуток 2022	Залишки ВПА на дату балансу 31.12.2022	Враховано у складі витрат з податку на прибуток 2023	Залишки ВПА на дату балансу 31.12.2023
Складові частини відстроченого податкового активу (ВПА)					
Основні засоби та нематеріальні активи	1 371	(481)	1 852	1 714	138
Запаси	803	(1 698)	2 501	(1 617)	4 118
Дебіторська заборгованість	961	(1 242)	2 203	(242)	2 445
Резерви під гарантійні зобов'язання	2 032	(1 160)	3 192	(158)	3 350
Інші нарахування	2 022	(2 371)	4 393	3 807	586
Всього відстрочений податковий актив	7 189	(6 952)	14 141	3 504	10 637

22. Пов'язані сторони

Розрахунки з пов'язаними сторонами відображають операції з материнською компанією, компаніями, які входять до складу групи Siemens, а також розрахунки із провідним управлінським персоналом.

У таблицях, що подані нижче, розкриваються операції з материнською компанією та компаніями, які входять до складу групи Siemens, які Підприємство здійснювало у 2023 та 2022 роках.

	2023 рік	2022 рік
Придбання товарів та послуг		
<i>Siemens Aktiengesellschaft</i>	330 343	340 214
<i>Siemens Schweiz AG</i>	61 580	43 264
<i>Siemens Electrical Drives (Sha</i>	–	96
<i>Siemens Electrical Drives Ltd.</i>	25 658	1 857
<i>Siemens Aktiengesellschaft Österreich</i>	13 596	12 922
<i>Siemens, s.r.o.</i>	13 369	9 078
<i>Siemens, s.r.o. IIS SVAI SK</i>	9 752	6 220
<i>Siemens EOOD</i>	4 186	1 450
<i>Siemens Ltd., Mumbai</i>	9 351	11 955
<i>Innomotics GmbH</i>	16 862	–
<i>Інші</i>	3 714	6 779
Всього	488 411	433 835
Надання послуг		
<i>Siemens Aktiengesellschaft</i>	18 226	12 550
<i>Siemens A/S</i>	76	303
<i>Siemens Aktiengesellschaft Österreich</i>	5 694	4 686
<i>Siemens Schweiz AG</i>	5 935	3 837
<i>Siemens plc</i>	1 901	1 523
<i>Siemens EOOD</i>	–	568
<i>Siemens S.A./N.V.</i>	–	133
<i>Siemens Mobility Austria GmbH</i>	2 940	3 113
<i>Siemens AS, Oslo</i>	3 524	3 721
<i>Siemens Ltd.</i>	–	9 250
<i>Innomotics GmbH</i>	812	765
<i>Інші</i>	2 457	780
Всього	41 565	41 229

(в тисячах гривень)

Станом на 31 грудня дебіторська та кредиторська заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами була відображена в наступних рядках фінансової звітності:

рядок 1145 - Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків;

рядок 1645 – Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків.

Дебіторська та кредиторська заборгованість за операціями з материнською компанією та компаніями, які входять до складу групи Siemens станом на 31 грудня 2023 та 2022 року складала:

Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків

	2023 рік	2022 рік
<i>Siemens Aktiengesellschaft</i>	5 889	3 997
<i>Siemens Aktiengesellschaft Österreich</i>	731	1343
<i>Siemens Ltd.</i>	–	4542
<i>Siemens Schweiz AG</i>	1792	157
<i>Siemens plc</i>	255	981
<i>Siemens Mobility GmbH</i>	950	877
<i>Siemens Industrial AS, Oslo</i>	825	845
<i>Siemens Large Drives GmbH</i>	–	495
<i>Інші</i>	1065	149
Всього дебіторська заборгованість	11 507	13 386

Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків

	2023 рік	2022 рік
<i>Siemens Ltd., Mumbai</i>	8990	–
<i>Siemens Aktiengesellschaft</i>	49556	172 812
<i>Siemens Aktiengesellschaft Österreich</i>	3774	7 974
<i>Siemens Schweiz AG</i>	11385	17 635
<i>Siemens s.r.o.</i>	3236	1 757
<i>Siemens Limited</i>	–	12 993
<i>Innomotics GmbH</i>	3153	–
<i>Інші</i>	6199	12 269
Всього кредиторська заборгованість	86 293	225 440

Станом на кінець року залишки заборгованості перед пов'язаними сторонами є незабезпеченими та мають бути погашені грошовими коштами протягом 12 місяців з дати виникнення. Протягом дії кредитних договорів у 2023 та 2022 роках з АТ «Дойче Банк ДБУ», АТ «ІНГ Банк Україна» та АТ «УКРСИББАНК» надані кредитні лінії були забезпечені гарантією, виданою компанією «Сіменс Акціонерне товариство, Берлін і Мюнхен» на користь банків.

Винагорода провідному управлінському персоналу

У 2023 році провідний управлінський персонал Підприємства складався з 2 фізичних осіб (2022 рік – також 2 фізичні особи). У 2023 році загальна сума винагороди, нарахована ключовому управлінському персоналу у вигляді заробітної плати та прирівняних до заробітної плати виплат, склала 1 579 тис. грн (у 2022 році - 2 249 тис. грн). Зменшення витрат пов'язано зі зміною процесу винагородження та умов оплати праці керівного складу Підприємства.

23. Фактичні та умовні зобов'язання**Податкові ризики**

Українське законодавство та регулювання, що стосується оподаткування та здійснення операційної діяльності, продовжує бути притаманним перехідній економіці. Законодавчі та регуляторні акти не завжди чітко сформульовані та їх тлумачення залежить від точки зору місцевих, регіональних та національних адміністрацій, інших органів влади. Випадки протиріч та розходжень не є рідким явищем. Керівництво вважає, що Підприємство повністю дотримується всіх законодавчих актів і здійснило виплату чи нарахування всіх необхідних податків. У разі невпевненості, Підприємство здійснює нарахування податкових зобов'язань, спираючись на попередні розрахунки.

Виходячи з положень законодавства України, деякі угоди Підприємства з пов'язаними сторонами повинні бути предметом контролю з боку податкових органів на предмет трансфертного ціноутворення (ТЦ). Існує імовірність, що податкові органи можуть оскаржити підхід Підприємства і оцінити додаткові зобов'язання з податку на прибуток, стверджуючи, що його контрактні ціни не відповідають принципу «втягнутої руки». Якщо дане твердження матеріалізується, Підприємство буде зобов'язане здійснити коригування податку на прибуток в сторону підвищення щодо угод, які не відповідають принципу «втягнутої руки».

Підприємство подало звіт щодо контрольованих операцій за 2022 рік у належні строки (тобто, до 1 жовтня 2023 року). Звіт щодо контрольованих операцій за 2023 рік має бути поданий Підприємством до 1 жовтня 2024 року. На думку керівництва, Підприємство

(в тисячах гривень)

дотримується вимог щодо ТЦ.

Судові процеси

У ході звичайної діяльності Підприємство залучається до різних судових процесів. На думку управлінського персоналу, результати цих судових процесів не матимуть суттєвого впливу на фінансовий стан чи результати діяльності Підприємства.

24. Інформація про ризики**Управління фінансовими ризиками**

У процесі господарської діяльності Підприємство підпадає під вплив економічних, правових та інших внутрішніх і зовнішніх факторів. У зв'язку з цим виникають певні ризики, що можуть істотно впливати на його фінансовий стан і фінансові результати діяльності.

Валютний ризик

Валютний ризик – це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься внаслідок змін валютних курсів. Чутливість Підприємства до ризику зміни обмінних курсів іноземних валют обумовлена, насамперед, операційною діяльністю (дебіторська та кредиторська заборгованість, деноміновані в іноземній валюті).

Офіційні курси іноземних валют, в яких деноміновані фінансові активи й зобов'язання Підприємства, до гривні, встановлені Національним банком України на зазначені дати, були наступними:

	<u>Грн за 1 долар США</u>	<u>Грн за 1 євро</u>
31 грудня 2022 року	36,5686	38,9510
31 грудня 2023 року	37,9824	42,2079

	<u>Євро</u>	<u>Долар США</u>	
<u>31 грудня 2023 року</u>	<u>31 грудня 2022 року</u>	<u>31 грудня 2023 року</u>	<u>31 грудня 2022 року</u>
Активи			
Грошові кошти та їх еквіваленти	11 797	49 050	2932
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та з внутрішніх розрахунків	12 427	57 853	–
Всього активів	24 224	106 903	2932
Зобов'язання			
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та з внутрішніх розрахунків	(76 069)	(213 870)	(10 245)
Всього зобов'язань	(76 069)	(213 870)	(10 245)
Чиста валютна позиція	(51 845)	(106 967)	(7 313)

У поданій нижче таблиці представлена чутливість фінансового результату до оподаткування Підприємства до ймовірної зміни обмінних курсів (у результаті змін у справедливій вартості монетарних активів і зобов'язань) при постійному значенні всіх інших змінних.

	<u>Послаблення (укріплення)</u>	<u>Ефект на прибуток до оподаткування</u>
31 грудня 2023 року		
Зміна курсу валют: гривня / долар США	15%	(1 097)
Зміна курсу валют: гривня / долар США	(5%)	366
Зміна курсу валют: гривня / євро	15%	(7 777)
Зміна курсу валют: гривня / євро	(5%)	2 592
31 грудня 2022 року		
Зміна курсу валют: гривня / долар США	15%	(1 936)
Зміна курсу валют: гривня / долар США	(5%)	645
Зміна курсу валют: гривня / євро	15%	(16 045)
Зміна курсу валют: гривня / євро	(5%)	5 348
Зміна курсу валют: гривня / євро	(10%)	3 737

(в тисячах гривень)

Ризик ліквідності

Підприємство аналізує свої активи за строками давності та зобов'язання за строками погашення і планує свою ліквідність в залежності від очікуваних строків оплат різних фінансових інструментів. Потреби Підприємства в короткостроковій та довгостроковій ліквідності фінансуються здебільшого за рахунок грошових потоків від операційної діяльності.

У наступній таблиці представлена інформація про недисконтовані платежі за фінансовими зобов'язаннями Підприємства у розрізі строків погашення цих зобов'язань за угодами станом на 31 грудня.

31 грудня 2023 року

	До 6 місяців	Від 6 до 12 місяців	Більше 12 місяців	Всього
Короткострокові кредити банків	-	-	-	-
Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	78 769	1 717	5 807	86 293
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	10 167	2 296	8 474	20 937
Зобов'язання з оренди	9 050	3 191	2 729	14 970
Всього	97 986	7 204	17 010	122 200

31 грудня 2022 року

	До 6 місяців	Від 6 до 12 місяців	Більше 12 місяців	Всього
31 грудня 2022 року				
Короткострокові кредити банків	-	-	-	-
Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	182 515	46 645	-	229 160
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	30 955	-	-	30 955
Зобов'язання з оренди	8 395	9 941	9 710	28 046
Всього	221 865	56 586		288 161

31 грудня 2021 року

Короткострокові кредити банків	-	-	-	-
Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	105 464	-	-	105 464
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	33 829	-	-	33 829
Зобов'язання з оренди	12 321	11 896	9 855	34 072
Всього	151 614	11 896		173 365

1 січня 2021 року

Короткострокові кредити банків	86 026	-	-	86 026
Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	160 948	-	-	160 948
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	29 291	-	-	29 291
Зобов'язання з оренди	11 051	11 348	-	22 399
Всього	287 316	11 348		298 664

Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик того, що контрагент не виконає своїх зобов'язань за фінансовими інструментами або за контрактом, що може призвести до фінансових збитків. Фінансові інструменти, які потенційно можуть призвести до істотної концентрації кредитного ризику Підприємства, складаються в основному із грошових коштів та їх еквівалентів, дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги.

Максимальний кредитний ризик для Підприємства на 31 грудня був пов'язаний з наступними фінансовими інструментами:

Фінансові активи	31.12.2023	31.12.2022
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (ряд. 1125)	90 206	178 638
Інша поточна дебіторська заборгованість (ряд. 1155)	2	1 151
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків (ряд. 1145)	11 507	13 386
Грошові кошти та їх еквіваленти (ряд. 1165)	69 109	124 648
Всього	170 824	317 798

Станом на 31 грудня 2023, а також 31 грудня 2022 року дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків належала до отримання від пов'язаних сторін. Керівництво не вважає цей ризик суттєвим.

(в тисячах гривень)

Станом на 31 грудня аналіз за строками погашення дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та іншої поточної дебіторської заборгованості Підприємства був таким:

2023 рік		Дебіторська заборгованість	Резерв на ДЗ	Середній відсоток резервування
Всього		103 787	13 581	13,09%
Заборгованість, корисність якої повністю знецінена		–	–	–
Не прострочена і не, знецінена		57 301	2 503	4,37%
Прострочена, але не знецінена	До 30 днів	8 623	292	3,39%
	30-60 днів	496	17	3,43%
	60-90 днів	2 378	80	3,36%
	90-120 днів	297	10	3,37%
	Більше 120 днів	34 692	10 679	30,78%
2022 рік		Дебіторська заборгованість	Резерв на ДЗ	Середній відсоток резервування
Всього		187 171	12 241	6,54%
Заборгованість, корисність якої повністю знецінена		–	–	–
Не прострочена і не, знецінена		111 185	4 000	3,60%
Прострочена, але не знецінена	До 30 днів	3 714	346	9,32%
	30-60 днів	3 600	190	5,28%
	60-90 днів	1 803	207	11,48%
	90-120 днів	6 002	286	4,77%
	Більше 120 днів	60 867	7 212	11,85%

25. Події після звітної дати

Як зазначено у Примітці 2, в Україні продовжується повномасштабна війна з Російською Федерацією та діє правовий режим воєнного стану.

Надалі ключовим ризиком є затягування війни навіть у разі локалізації бойових дій. Це визначатиме необхідність тривалої роботи економіки в екстремальних умовах та збільшуватиме потребу в допомозі від партнерів. Посилюватиметься вплив війни і на світову економіку.

Крім того, значними є ризики систематичних збоїв у ритмічності надходження міжнародної допомоги та/або суттєвішого зниження її обсягів. Незважаючи на затримки з надходженням міжнародної допомоги на початку року, її ритмічність була відновлена.

Ураховуючи баланс ризиків, необхідність підтримання курсової стійкості та помірної інфляції у 2024 році з подальшим її приведенням до цільового діапазону упродовж 2025 року, Правління НБУ 24 квітня 2024 року вирішило знизити облікову ставку до 13,5% річних.

Ситуація продовжує розвиватися і її наслідки наразі є до кінця невизначеними. Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан та результати діяльності Компанії в майбутньому. Керівництво продовжує стежити за можливим впливом вказаних подій на Компанію і вживатиме всіх можливих заходів для зменшення будь-яких наслідків.