

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ЗАВОД ФЛЕКСТРОНІКС ТЗОВ"**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
зі звітом незалежного аудитора

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗАВОД ФЛЕКСТРОНІКС ТЗОВ"

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА СКЛАДАННЯ Й ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	3
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН	4
ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД.....	5
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ.....	6
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ.....	7
1. Інформація про Компанію та основні напрямки її діяльності	8
2. Умови функціонування Компанії в Україні.....	8
3. Основа складання фінансової звітності.....	9
4. Основні положення облікової політики	11
5. МСФЗ та інтерпретації КТМФЗ, які ще не набули чинності.....	20
6. Дохід.....	20
7. Витрати за характером	21
8. Інші прибутки (збитки)	21
9. Фінансові доходи та витрати	22
10. Інші неопераційні прибутки (збитки).....	22
11. Податок на прибуток	22
12. Основні засоби	23
13. Оренда.....	24
14. Запаси.....	25
15. Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість.....	25
16. Грошові кошти та їх еквіваленти	25
17. Статутний капітал.....	25
18. Інші непоточні фінансові зобов'язання	26
19. Поточні забезпечення.....	27
20. Торгова та інша кредиторська заборгованість	27
21. Додаткова інформація до звіту про рух грошових коштів	27
22. Управління фінансовими ризиками.....	27
23. Операції з пов'язаними сторонами	31
24. Події після звітної дати	32

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Наглядовій раді Господарського товариства у формі товариства з обмеженою відповідальністю "Завод "Флекстронікс ТзОВ"

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Господарського товариства у формі товариства з обмеженою відповідальністю "Завод "Флекстронікс ТзОВ" (Компанія), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі і звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2023 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства України з питань її складання.

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 Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності) (Кодекс етики) 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 етики. 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

Звертаємо увагу на Примітку 2 та Примітку 3 до фінансової звітності, які описують вплив триваючого військового вторгнення Російської Федерації та економічної нестабільності в Україні, а також припущення керівництва про здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Ці обставини та події разом з іншими питаннями, викладеними в зазначених примітках, вказують на існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту (КПА) – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш важливими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, викладеного у розділі "Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності", ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Ключове питання аудиту**Визнання доходу**

Компанія визнає виручку від реалізації товарів в момент переходу контролю над активами, що відбувається, як правило, або при відвантаженні товарів покупцям, або при доставці товарів до певного пункту призначення в залежності від умов договорів.

Ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту, тому що виручка є одним з ключових показників діяльності Компанії, що призводить до ризику, пов'язаного з тим, що виручка може бути відображена в некоректному періоді або може зазнати викривлення з метою досягнення контрольних показників.

Відповідно до Міжнародних стандартів аудиту існує також невід'ємний ризик шахрайства, пов'язаний з визнанням доходу.

Ризик обходу механізмів внутрішніх контролів управлінським персоналом

МСА вимагають від нас під час кожного аудиту розглядати ризик обходу механізмів внутрішніх контролів управлінським персоналом як значний ризик.

Управлінський персонал має значні можливості здійснення шахрайства через його здатність маніпулювати бухгалтерськими записами внаслідок обходу контролів, які за інших умов працюють ефективно.

Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

Наші аудиторські процедури включали наступне:

- ми сконцентрували наші аудиторські процедури на областях аналізу умов договорів про перехід контролю над активами, перевірки віднесення виручки до відповідного періоду;
- ми розглянули товноту і достовірність розкриттів щодо виручки, наведених у фінансовій звітності, а також їх відповідність застосовним вимогам МСФЗ;
- ми також перевірили достовірність і послідовність застосування облікової політики щодо суми виручки, визнаної прстягом періоду, проаналізували застосування суджень та оцінок, а також із застосуванням вибірки протестували операції з реалізації, щоб переконатись у достовірності визнаних сум.

За результатами нашого тестування не було виявлено суттєвих проблемних питань.

Розкриття інформації щодо визнання доходу від договорів з клієнтами наведено у Примітці 6 до фінансової звітності.

Наші аудиторські процедури включали наступне:

- ми оцінили загальну систему внутрішнього контролю Компанії, порядок затвердження та ліміти повноважень, передбачені Статутом;
- ми переглянули протоколи засідань органів корпоративного управління Компанії, провели інтерв'ю з персоналом Компанії з метою ідентифікації будь-яких операцій поза межами звичайного перебігу бізнесу;
- ми обговорили та проаналізували внутрішні процеси прийняття рішень, зокрема щодо співпраці з покупцями та постачальниками;
- ми здійснили огляд обґрунтованості облікових оцінок і суджень управлінського персоналу на предмет існування ознак можливої упередженості управлінського персоналу.

Ми перевірили розрахунки з третіми сторонами та отримали від них листи-підтвердження (в тому числі від банків, окремих постачальників та клієнтів), проаналізували ціни й інші умови контрактів. Серед інших процедур, ми провели перевірку визнання доходів від реалізації та перевірку потенційно нестандартних і одноразових значних операцій, щоб переконатися у тому, що такі операції були належним чином затверджені і правильно відображені в обліку та розкриті у фінансовій звітності.

За результатами виконаних процедур не було виявлено суттєвих проблемних питань.

Ключове питання аудиту**Правильність оцінки безвідсоткової позики**

Ми визначили питання правильності оцінки безвідсоткової позики, погашення заборгованості та ліквідності ключовим питанням аудиту, оскільки Компанія мала значні суми заборгованості, що підлягають погашенню за рахунок власних коштів. Неспроможність Компанії своєчасно погасити або рефінансувати поточну заборгованість може мати додаткові негативні наслідки для стану ліквідності.

Суттєва концентрація операцій з пов'язаними сторонами

Компанія здійснює суттєві операції з пов'язаними особами. Відповідно, повнота відображення цих операцій та їх оцінка, а також використання ринкових умов при здійсненні таких операцій має суттєве значення при проведенні аудиту фінансової звітності за 2023 рік.

Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

Наші аудиторські процедури включали наступне:

- ми виконали детальні процедури з отримання доказів із зовнішніх джерел;
- ми перевірили умови договору отримання безвідсоткової позики, включаючи визначення фінансових коефіцієнтів та подій, що спричиняють невиконання зобов'язань;
- ми здійснили оцінку класифікації безвідсоткової позики в складі короткострокових чи довгострокових зобов'язань;
- ми перевірили повноту розкриття інформації в примітках до фінансової звітності про ризики ліквідності та заходи, вжиті управлінським персоналу для їх вирішення.

За результатами виконаних процедур ми визнали прийнятними оцінки та прогнози управлінського персоналу Компанії, а також достатніми розкриття інформації в Примітці 18 до фінансової звітності.

Наші аудиторські процедури включали наступне:

- ми отримали від керівництва Компанії перелік пов'язаних сторін та провели його аналіз на повноту включення усіх компаній та осіб, які можуть бути визнаними пов'язаними особами;
- ми провели аналіз відображених операцій в бухгалтерському обліку на предмет наявності операцій з компаніями та особами, що входять до переліку пов'язаних сторін, наданого Компанією, та порівняли із інформацією, розкритою у примітках до фінансової звітності;
- ми здійснили звірку інформації з пов'язаними сторонами на основі актів звірки, отриманих від третьої сторони.

Розкриття інформації щодо операцій з пов'язаними сторонами наведено у Примітці 23 до фінансової звітності.

Ми провели наші процедури на вибірковій основі у відповідності до свого професійного судження та методології аудиту.

Інші питання

Компанія повинна подавати свою фінансову звітність та звіт про управління за 2023 рік в єдиному електронному форматі (iXBRL). Цей звіт незалежного аудитора завжди повинен розглядатися разом з фінансовою звітністю та звітом про управління, що додаються, оскільки звітність у форматі iXBRL є просто електронною формою фінансової звітності та звіту про управління, що підлягали аудиту, та не замінює ці звіти.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі звіту про управління (але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї), який ми отримали до дати цього звіту аудитора.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися зі звітом про управління, який складається відповідно до законодавства, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність фінансової інформації у звіті про управління та фінансової звітності за звітний період та/або іншої інформації, отриманої нами під час аудиту, або чи ця фінансова інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існують суттєві викривлення у звіті про управління, ми зобов'язані навести опис таких викривлень та повідомити про їх характер. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було би включити до звіту.

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

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно 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 всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та належними для використання їх як основи для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення 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 Компанії.
- 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, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму аудиторському звіті до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати

нашого аудиторського звіту. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

- Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві результати 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 відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

У відповідності до ч.4 ст.14 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 № 2258-VIII, наводимо інформацію, яку аудиторський звіт за результатами обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес (за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес) повинен містити додатково.

1. Ми були призначені незалежним аудитором Господарського товариства у формі товариства з обмеженою відповідальністю "Завод "Флекстріонікс ТзОВ" 26 червня 2024 року загальними зборами учасників.

2. Наше призначення незалежним аудитором Компанії вперше відбулось у 2022 році. Загальна тривалість безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Компанії становить три роки.

3. Ми перевіряємо фінансову звітність на основі тестування. Рівень тестування, яке ми проводимо, ґрунтується на нашій оцінці ризику того, чи стаття у фінансовій звітності може бути суттєво викривлена. У зв'язку з цим наш аудиторський підхід був зосереджений на тих сферах діяльності Компанії, які вважаються нами значними для результатів діяльності Компанії за 2023 рік та фінансового стану на 31 грудня 2023 року.

Наші аудиторські оцінки, що включають, зокрема:

а) опис та оцінку ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства;

б) посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки ризику суттєвого викривлення інформації у звітності, що перевіряється;

в) стислий опис заходів, вжитих нами для врегулювання таких ризиків;

г) основні застереження щодо таких ризиків,

наведено нами у розділі "Ключові питання аудиту" цього Звіту незалежного аудитора.

Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Під час проведення даного завдання з обов'язкового аудиту нами не було виявлено інших питань стосовно аудиторських оцінок, окрім тих, що зазначено у розділі "Ключові питання аудиту" цього звіту, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити у відповідності до вимог частини 4.3 статті 14 Закону.

4. Нам не відомо про будь-які фактичні або підозрювані події, пов'язані з шахрайством, і жодні інші питання щодо шахрайства не були виявлені під час проведення нами аудиторських процедур.

5. Ми підтверджуємо, що думка аудитора, наведена у цьому звіті аудитора, узгоджена з Додатковим звітом для Наглядової ради від 24 січня 2025 року.

6. Ми підтверджуємо, що є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики 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 етики РМСЕБ. Ми виконали досередні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо про те, що нами не було ідентифіковано жодних загроз нашої незалежності як на рівні аудиторської фірми, так і на рівні ключового партнера з аудиту Олександра Білика та персоналу, задіяного у виконанні завдання з аудиту фінансової звітності Компанії. Ми не надавали Компанії жодних послуг, заборонених відповідно до вимог частини 4 статті 6 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 № 2258-VIII, протягом 2022 та 2023 років та у період з 01 січня 2024 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

7. Ми не надавали Компанії інші послуги, включаючи неаудиторські послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

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

Ключовим партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Олександр Білик. Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 1C0517

Олександр Білик від імені ТОВ "Нексія ДК Аудит"
місто Київ, 31 січня 2025 року



ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗАВОД ФЛЕКСТРОНІКС ТЗОВ"

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА СКЛАДАННЯ Й ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижченаведена заява, яку необхідно розглядати разом з описом обов'язків незалежного аудитора, що містяться в наведеному вище Звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності управлінського персоналу Товариства з обмеженою відповідальністю "Завод Флекстрікс ТЗОВ" (надалі "Компанія") і зазначеного незалежного аудитора, стосовно фінансової звітності Компанії.

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання фінансової звітності, що відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2023 року, її фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що минув на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі "МСФЗ").

У процесі складання фінансової звітності управлінський персонал Компанії відповідає за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і допущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ й розкриття всіх істотних відхилень у примітках до фінансової звітності;
- Складання фінансової звітності виходячи з припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення неправомірне.

Управлінський персонал також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження й забезпечення функціонування ефективної й надійної системи внутрішнього контролю;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє в будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Компанії та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів, у межах своєї компетенції, для забезпечення збереження активів Компанії;
- Запобігання й виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Компанії станом на 31 грудня 2023 року затверджена її управлінським персоналом 31 січня 2025 року.



Директор / Петрина Т.В.

Головний бухгалтер / Броякова О.М.

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗАВОД ФЛЕКСТРОНІКС ТЗОВ"

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

на 31 грудня 2023 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Примітки	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Активи			
Непоточні активи			
Основні засоби	12,13	1 037 279	1 189 733
Загальна сума непоточних активів		1 037 279	1 189 733
Поточні активи			
Поточні запаси	14	54 120	68 269
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	15	919 163	1 293 902
Грошові кошти та їх еквіваленти	16	748 059	426
Загальна сума поточних активів		1 721 342	1 362 597
Загальна сума активів		2 758 621	2 552 330
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	17	4 165	4 165
Інші резерви	17	378 027	378 027
Нерозподілений прибуток		(1 525 802)	(1 377 745)
Загальна сума власного капіталу		(1 143 610)	(995 553)
Зобов'язання			
Непоточні зобов'язання			
Інші непоточні фінансові зобов'язання	13,18	13 186	3 304 415
Загальна сума непоточних зобов'язань		13 186	3 304 415
Поточні зобов'язання			
Поточне забезпечення			
Поточні забезпечення на винагороди працівникам	19	12 987	25 954
Інші поточні забезпечення	19	9 684	8 373
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	20	154 578	206 516
Інші поточні фінансові зобов'язання	13,18	3 708 146	2 625
Інші поточні нефінансові зобов'язання		3 650	-
Загальна сума поточних зобов'язань		3 889 045	243 468
Загальна сума зобов'язань		3 902 231	3 547 883
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		2 758 621	2 552 330

Директор / Петрина Т.В.

Головний бухгалтер / Броякова О.М.



ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗАВОД ФЛЕКСТРОНІКС ТЗОВ"

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Примітки	2023	2022
Прибуток або збиток			
Прибуток (збиток)			
Дохід від звичайної діяльності	6	1 679 109	2 252 255
Собівартість реалізації	7	(1 469 567)	(1 890 339)
Валовий прибуток		209 442	361 916
Адміністративні витрати	7	(102 789)	(98 783)
Інші прибутки (збитки)	8	144 981	212 678
Прибуток (збиток) від операційної діяльності		251 634	475 811
Фінансові доходи	9	-	285
Фінансові витрати	9	(119 957)	(99 114)
Інші неопераційні прибутки (збитки)	10	(279 734)	(669 413)
Прибуток (збиток) до оподаткування		(148 057)	(292 431)
Податкові доходи (витрати)	11	-	-
Прибуток (збиток)		(148 057)	(292 431)

Директор / Петрина Т.В.



Головний бухгалтер / Броякова О.М.

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗАВОД ФЛЕКСТРОНІКС ТЗОВ"

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Примітки	2023	2022
Грошові потоки від (для) операційної діяльності			
Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності			
Надходження від продажу товарів та надання послуг		2 044 061	2 246 410
Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності			
Виплати постачальникам за товари та послуги		(608 107)	(808 419)
Виплати працівникам та виплати від їх імені		(934 640)	(1 263 608)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю		(7 873)	(13 074)
Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності		493 441	161 309
Проценти отримані		-	284
Інші надходження (вибуття) грошових коштів	21	224 701	86 347
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)		718 142	247 940
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності			
Надходження від продажу основних засобів		31 130	8 145
Придбання основних засобів		(62 912)	(311 711)
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)		(31 782)	(303 566)
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності			
Надходження від запозичень	18	-	12 856
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)		-	12 856
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу		686 360	(42 770)
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти			
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти		61 273	35 900
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів		747 633	(6 870)
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду		426	7 296
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду		748 059	426

Директор / Петрина Т.В.

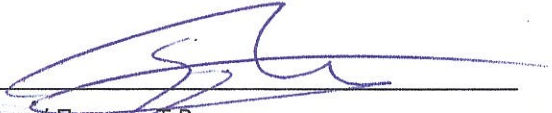
Головний бухгалтер / Броякова О.М.



ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗАВОД ФЛЕКСТРОНІКС ТЗОВ"

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Статутний капітал	Інші резерви	Нерозподілений прибуток	Загальна сума
Баланс станом на 31 грудня 2021	4 165	376 816	(1 085 314)	(704 333)
Прибуток (збиток)	-	-	(292 431)	(292 431)
Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал	-	1 211	-	1 211
Баланс станом на 31 грудня 2022	4 165	378 027	(1 377 745)	(995 553)
Прибуток (збиток)	-	-	(148 057)	(148 057)
Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал	-	-	-	-
Баланс станом на 31 грудня 2023	4 165	378 027	(1 525 802)	(1 143 610)


Директор / Петрина Т.В.


Головний бухгалтер / Броякова О.М.



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ **за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року** (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

1. Інформація про Компанію та основні напрямки її діяльності

Завод "Флекстронікс ТзОВ" (Компанія) є приватним підприємством, створеним у жовтні 2002 року. Це компанія з іноземними інвестиціями, є частиною корпорації Flex. Розташування юридичної особи: 89600, Закарпатська область, місто Мукачеве, вулиця Берегівська-Бічна, будинок 4.

Основний вид діяльності Компанії: переробка давальницької сировини (толінгова модель). Види продукції: виробництво електронних плат для електронних побутових приладів, виробництво пластмасових деталей, а також кінцеве складання готових виробів виготовлення кавових машин (від виробництва друкованих плат до кінцевої зборки), виробництво інфраструктурного обладнання, виробництво офісних телефонів, виготовлення принтерних картриджів.

Основним ринком збуту Компанії є європейські країни (лева частина експорту готової продукції припадає на Угорщину). Продукція, вироблена на українському підприємстві, отримує маркування "Made in Ukraine" і відповідає всім стандартам якості материнської компанії.

Бізнес стратегія Компанії: створити більш розумний та взаємопов'язаний світ.

Середня кількість персоналу у 2023 році становила 3 022 працівників (2022: 4 417 працівників).

2. Умови функціонування Компанії в Україні

Українській економіці, як і раніше, притаманні ознаки та ризики ринку з перехідною економікою. Такі особливості включають, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції та наявністю валютного контролю, що не дозволяє національній валюті бути ліквідним засобом платежу за межами України. Стабільність економіки України в значній мірі залежить від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому.

Протягом останніх років Україна на тлі обмеження політичних та економічних зв'язків з Російською Федерацією переорієнтувала економіку на тісну співпрацю з країнами Європейського Союзу ("ЄС"), реалізуючи потенціал встановленої Поглибленої і всеохоплюючої зони вільної торгівлі ("ПВЗВТ") з ЄС.

З кінця 2019 року до 2022 року світова та українська економіка перебували під негативним впливом поширення коронавірусу COVID-19, проте у 2023 році пандемія вже не мала помітного впливу на економічну ситуацію в країні та операційні процеси Компанії зокрема.

Починаючи з 24 лютого 2022 року в Україні тривають широкомасштабні бойові дії, пов'язані із вторгненням Російської Федерації. Цей напад є продовженням російсько-української війни, яка була розпочата Російською Федерацією із захоплення Криму у лютому-березні 2014 року та війни в окремих районах Луганської та Донецької областей починаючи з квітня 2014 року.

Внаслідок військового вторгнення Російської Федерації повномасштабні бойові дії розгорнулися і тривають на значній території, що охоплює низку областей Північної, Східної та Південної України. Повітряний простір закрито для цивільної авіації; об'єкти військової та цивільної інфраструктури по всій території України регулярно піддаються ракетно-бомбовим ударам, артилерійським обстрілам. В Україні, починаючи з 24 лютого 2022 року, безперервно діє воєнний стан.

Після понесених з початку війни важких людських, інфраструктурних та фінансових втрат, економіка України протягом 2023 року поступово відновлювалася. Це стало можливим завдяки високій адаптивності бізнесу і населення до умов війни та сприятливій фінансовій політиці, що підтримувалася масштабним міжнародним фінансуванням. У IV кварталі звітного року зростання реального ВВП перевищило очікування передусім за рахунок вищих врожаїв пізніх культур і розбудови альтернативних експортних шляхів. Це стало підставою для поліпшення оцінки зростання реального ВВП загалом за 2023 рік – до 5,7% (порівняно з падінням у 2022 році на 29,2%).

Незважаючи на триваючі бойові дії, у 2023 році відбулося також сповільнення базової інфляції до 4,9% (2022 рік: 26,6%). Це стало можливим завдяки забезпеченню курсової стійкості та психологічності гривневих активів з боку НБУ та значній фінансовій допомозі іноземних країн-партнерів.

ЗАВОД "ФЛЕКСТРОНІКС ТЗОВ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ **за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року** (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

2. Умови функціонування Компанії в Україні (продовження)

Основними ризиками для економічного розвитку та діяльності бізнесу в Україні є триваліший термін та/або можливе розширення театру бойових дій, зменшення міжнародної фінансової і воєнної допомоги. Ці ризики можуть обмежити або зробити неможливим здійснення господарської діяльності Компанії в Україні. Проте станом на кінець звітного року звичайна діяльність Компанії не порушена, а у регіоні, де розміщені основні активи Компанії, не ведуться бойові дії.

Стабілізація військово-політичної та економічної ситуації значною мірою залежить від успіху спільних зусиль України та світового співтовариства, але в даний час важко передбачити подальший розвиток подій, включно з функціонуванням органів управління, підприємств та організацій в Україні.

Фінансова звітність відображає поточну оцінку провідним управлінським персоналом військово-політичної та економічної ситуації в Україні та її потенційного впливу на діяльність і фінансовий стан Компанії. Подальші зміни ситуації в країні можуть суттєво відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

3. Основа складання фінансової звітності

3.1 Заява про відповідність

Цю фінансову звітність складено відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ"), затвердженими Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку ("РМСБО"), а також тлумаченнями, випущеними Комітетом із Тлумачень міжнародної фінансової звітності ("КТМФЗ"). Фінансова звітність презентована у форматі Таксономії UA XBRL 2023.

3.2 Основа оцінки та подання інформації

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

На практиці сутність операцій та інших обставин і подій не завжди відповідає тому, що витікає з їх юридичної форми. У своїй фінансовій звітності Компанія організувала та здійснює облік і відображає господарські операції та інші події не тільки згідно з їх юридичною формою, але відповідно до їх змісту та економічної суті.

3.3 Функціональна валюта та валюта подання

Функціональною валютою Компанії є гривня, що є валютою середовища, в якому здійснюються всі господарські операції. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Компанії, вважаються операціями в іноземних валютах.

Валютою подання звітності є гривня. Операції в іноземній валюті відображаються у валюті подання шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на початок дня на дату здійснення операції.

Визнання курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті Компанія проводить на звітну дату, а також на дату здійснення господарської операції в межах звітної дати.

Курс гривні до валют, у котрих у Компанії були залишки протягом двох попередніх років, був таким:

	Станом на 31.12.2023	Середній за 2023	Станом на 31.12.2022	Середній за 2022
Гривня/ Долар США	37,9824	36,5738	36,5686	32,3423
Гривня/ Євро	42,2079	39,5582	38,9510	33,9820

Фінансова звітність складена у національній валюті України – українській гривні. Суми наведені в тисячах гривень (тис. грн.), якщо не зазначено інше.

3.4 Суттєві судження, облікові оцінки та припущення управлінського персоналу

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

3. Основа складання фінансової звітності (продовження)

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

Зменшення корисності основних засобів

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

Строки корисного використання основних засобів

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

Податки

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

Визнання відстрочених податків

Відстрочені податкові активи, включаючи ті, що виникають від невикористаних податкових збитків, визнаються в тій степені, в якій існує ймовірність їх повернення, що залежить від отримання достатнього майбутнього оподаткованого прибутку. Для визначення суми відстрочених податкових активів, які можуть бути визнані, необхідне суттєве судження управлінського персоналу, яке базується на основі очікуваних строках та рівнях майбутніх оподатковуваних прибутків, в поєднанні з майбутніми стратегіями податкового планування.

Припущення щодо функціонування Компанії у найближчому майбутньому

Фінансову звітність Компанії складено, виходячи із припущення про її функціонування у майбутньому, яке передбачає реалізацію активів та виконання зобов'язань у ході звичайної діяльності. Таким чином, ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які могли б мати місце, якби Компанія була не здатна продовжувати свою діяльність в майбутньому та якби вона реалізовувала свої активи не в ході своєї звичайної діяльності.

У той же час, розкриття інформації в Примітці 2 до цієї фінансової звітності описують операційне середовище в Україні в умовах війни Російської Федерації проти України. Ці події вказують на те, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність. Разом з тим, управлінський персонал Компанії в осяжному майбутньому не має намірів припинити діяльність Компанії, проводити її ліквідацію, реорганізацію чи пошук захисту від кредиторів відповідно до законодавства; керівництво також не має намірів і не планує вчиняти будь-які інші дії, які можуть призвести до зазначених вище наслідків.

При формуванні свого професійного судження керівництво Компанії врахувало її фінансовий стан, поточні фінансові плани, прибутковість діяльності та доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив ситуації на фінансових ринках на діяльність Компанії.

ЗАВОД "ФЛЕКСТРОНІКС ТЗОВ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

3. Основа складання фінансової звітності (продовження)

Керівництво Компанії вважає, що підготовка фінансової звітності на основі припущення щодо здатності Компанії продовжувати діяльність на безперервній основі є доречною через такі причини:

- Збиток за період 2023 року виник в основному за рахунок неопераційної курсової різниці в сумі 282 011 тис. грн (2022: 669 413 тис. грн).
- Компанія розширює свою діяльність в Україні, зокрема створено дочірнє підприємство ТОВ "ФЛЕКС ІНТЕРНЕТІОНЛ УА"
- За результатами діяльності у 2023 та 2022 роках Компанія отримала чистий збиток у сумі 148 057 тис. грн та 292 431 тис. грн, відповідно. Чистий рух коштів від операційної діяльності за 2023 та 2022 роки було надходження в сумі 718 142 тис. грн та 247 940 тис. грн, відповідно
- Компанія Flex LTD, яка є материнською компанією Flextronics International GmbH, що, у свою чергу, є материнською компанією Завод Флекстронікс ТЗОВ, забезпечує необхідну фінансову та бізнес-підтримку для Компанії протягом щонайменше 12 місяців з дати затвердження її фінансової звітності.

Керівництво не має намірів ліквідувати Компанію чи припинити її діяльність та очікує, що Компанія зможе функціонувати щонайменше протягом 12 місяців з дати цієї фінансової звітності та зможе виконати свої зобов'язання за рахунок існуючої ліквідності та підтримки Материнської компанії якщо це буде необхідно.

3.5 Застосування нових та змінених МСФЗ

Облікові політики, використані при складанні цієї фінансової звітності, відповідають тим, що були використані при складанні річної фінансової звітності за рік що закінчився 31 грудня 2022 року, за винятком застосування нових стандартів, що набули чинності з 1 січня 2023 року. Компанія не застосовувала жодного іншого стандарту, тлумачення чи зміни, що були опубліковані, але ще не набрали чинності.

Хоча ці зміни застосовуються вперше у 2023 році, вони не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії. Вплив кожної зміни описано нижче:

Стандарт/ тлумачення	Суть	Вплив
МСФЗ 17	Страхові контракти	відсутній
Поправки до МСФЗ 4	Продовження періоду тимчасового звільнення від застосування МСФЗ 9 "Фінансові інструменти"	відсутній
Поправки до МСБО 8	Визначення облікової оцінки	відсутній
Поправки до МСБО 1 та Практичного положення 2	Розкриття облікових політик	незначний вплив
Поправки до МСБО 12	Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають внаслідок однієї операції	незначний вплив
Поправки до МСБО 12	Тимчасовий виняток з вимог щодо визнання та розкриття відстрочених податкових активів і зобов'язань, пов'язаних з податком на прибуток в межах вимог Pillar Two	відсутній

4. Основні положення облікової політики

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

Операції в іноземній валюті

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Визнання доходів та витрат

Дохід оцінюється виходячи з компенсації, яку Компанія очікує отримати в рамках контракту з покупцем за виключенням сум отриманих від імені третіх сторін. Компанія визнає дохід, коли передає контроль над продуктом або послугою клієнту.

Витрати визнаються витратами періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені. Якщо актив забезпечує одержання економічних вигід протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу між відповідними звітними періодами.

Контрактні залишки

Контрактні активи

Контрактний актив це право на компенсацію в обмін на передані клієнту товари або послуги. Якщо Компанія виконує передачу товарів та послуг клієнту до того, як клієнт сплатить компенсацію або до того, як настане дата сплати такої компенсації, контрактний актив визнається в сумі умовно заробленої компенсації.

Компанія не має контрактних активів у ході звичайної діяльності, оскільки, як правило, контроль передається в той самий момент, коли Компанія отримує безумовне право на оплату.

Торгова дебіторська заборгованість

При первісному визнанні, Компанія оцінює торгову дебіторську заборгованість за ціною операції, якщо така заборгованість не містить значного компонента фінансування відповідно до МСФЗ 15. У подальшому дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням очікуваних кредитних збитків.

Величина очікуваних кредитних збитків визначається, виходячи з платоспроможності окремих дебіторів, питомої ваги безнадійних боргів у чистому доході від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг на умовах наступної оплати або на основі класифікації дебіторської заборгованості.

Балансова вартість активу зменшується шляхом використання рахунку резервів, а сума збитку визнається у звіті про прибутки та збитки. Коли дебіторська заборгованість є безнадійною, вона списується з рахунку резервів для дебіторської заборгованості. Подальші відшкодування раніше списаних сум кредитуються у звіті про прибутки та збитки.

Контрактні зобов'язання

Контрактні зобов'язання це обов'язок передати товари або послуги клієнту, за які Компанія отримала від клієнта винагороду (або суму компенсації, що підлягала погашенню). Якщо покупець сплачує компенсацію до того, як Компанія передає товари або послуги, контрактне зобов'язання визнається, коли платіж здійснено або підлягає оплаті (залежно від того, що раніше). Контрактні зобов'язання визнаються як дохід, коли Компанія виконує зобов'язання щодо виконання.

Податки

Поточний податок на прибуток

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

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

Відстрочений податок на прибуток

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

ЗАВОД "ФЛЕКСТРОНІКС ТЗОВ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

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

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу або активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, і яке на момент здійснення операції не впливає ані на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток;
- відносно тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані підприємства та з частками у спільних підприємствах, якщо материнська компанія здатна контролювати визначення часу сторнування тимчасової різниці та існує ймовірність того, що тимчасова різниця не сторнуватиметься в недалекому майбутньому.

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

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

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

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

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

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

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

Податок на додану вартість

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

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

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

У Звіті про рух грошових коштів грошові потоки відображено з урахуванням ПДВ.

Основні засоби

Первісна вартість основних засобів складається з вартості їх придбання, включаючи невідшкодовані податки на придбання, а також будь-які витрати, пов'язані з приведенням засобів у робочий стан та їх доставкою до місця використання.

ЗАВОД "ФЛЕКСТРОНІКС ТЗОВ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Заміни та покращення, що суттєво продовжують термін служби активів, капіталізуються, а витрати на поточне обслуговування відображаються в складі витрат у періоді їх виникнення. Витрати, пов'язані з поліпшенням об'єкта, амортизуються згідно зі строком корисного використання основного засобу. Витрати на поточне обслуговування відображаються в складі витрат у періоді їх виникнення.

Після первісного визнання основні засоби обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації й накопичених збитків від зменшення корисності.

Незавершене будівництво включає витрати на будівництво й реконструкцію основних засобів та на незавершені капітальні вкладення. Незавершене будівництво на дату складання фінансової звітності відображаються за собівартістю за вирахуванням будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Незавершене будівництво не амортизується, поки актив не буде готовий до використання.

Усі основні засоби амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного строку їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним до використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації, але не раніше місяця, наступного за місяцем коли об'єкт почав використовуватися (його було введено в експлуатацію).

Основні засоби в бухгалтерському обліку класифікуються за такими групами:

Група основних засобів	Термін корисного використання, місяці
Земельні ділянки	Не амортизується
Незавершене будівництво та незавершені капітальні вкладення в основні засоби	Не амортизується
Будівлі	25
Машини	5-10
Прийомні та приладдя	4-5
Офісне обладнання	4-5

Ліквідаційну вартість, строк корисного використання й методи амортизації переглядаються й при необхідності коригуються наприкінці кожного фінансового року.

Нематеріальні активи

Придбані нематеріальні активи визнаються за вартістю придбання й амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного строку їх корисного використання.

Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації, та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Для нематеріальних активів терміни корисного використання встановлені в межах до 12-60 місяців.

Зменшення корисності активів

Активи, що підлягають амортизації, оцінюються на предмет зменшення корисності щоразу, коли які-небудь події або зміни обставин вказують на те, що балансова вартість активу може перевищувати суму його очікуваного відшкодування. Корисність активу зменшується, коли балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування. Збиток від зменшення корисності визнається в сумі, на яку балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування. Сума очікуваного відшкодування є більша з двох оцінок активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти): справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж або його вартості використання. Для цілей оцінки активів на предмет зменшення корисності активи групуються в найменші групи, для яких можна виділити грошові потоки, що окремо ідентифікуються (одиниці, що генерують грошові кошти).

Запаси

Первісно запаси визнаються за вартістю придбання з урахуванням витрат на постачання до теперішнього їх місця розташування та приведення у теперішній стан. Списання запасів здійснюється за методом ФІФО ("перше надходження – перший видаток").

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

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

Грошові кошти та їх еквіваленти

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

Витрати на позики

Витрати на позики безпосередньо пов'язані із придбанням, будівництвом або виробництвом активів, які обов'язково займають багато часу для підготовки до використання за призначенням або продажу (кваліфіковані активи), капіталізуються як частина собівартості активу.

Датою початку капіталізації є дата, коли Компанія вперше виконує всі умови, наведені нижче, а саме:

а) понесла витрати, пов'язані з активом;

б) понесла витрати на позики;

в) веде діяльність, необхідну для підготовки активу до його використання за призначенням або продажу.

Капіталізація витрат на позики продовжується до моменту, коли активи, в цілому, готові до використання або продажу.

Компанія капіталізує витрати на позики, яких можна би було уникнути, якщо вона не понесла капітальні витрати на кваліфіковані активи. Витрати на позики капіталізуються за середньозваженою вартістю капіталу (застосовуються середньозважені витрати на виплату відсотків), окрім коштів, які псзичаються конкретно для отримання кваліфікованого активу. Якщо це трапляється, фактичні понесені витрати за позиками мінус інвестиційний дохід з тимчасової інвестиції за цією позикою, за наявності, капіталізуються.

Компанія капіталізує курсові різниці як частину витрат на позики, які виникають щодо позикового портфелю Компанії, деномінованого в іноземних валютах, у тих випадках, коли вони вважаються коригуванням витрат на виплату відсотків. Якщо чисті курсові різниці у фінансовому році не виправдані з економічної точки зору паритетом відсоткових ставок, вони не включаються в капіталізовані витрати.

Позики, отримані від материнської компанії, обліковуються за справедливою вартістю на дату отримання. Справедлива вартість визначається шляхом дисконтування майбутніх грошових за ринковою ставкою, що діє на момент отримання позики. Дисконт визнається як внесок власника і відображається у складі додаткового капіталу. Протягом строку позики дисконт амортизується методом ефективної ставки відсотка. Сума амортизації визнається у складі фінансових витрат.

Усі інші витрати на позики визнаються у прибутку чи збитку в періоді, коли вони були понесені.

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи, що входять до сфери застосування МСФЗ 9, класифікуються відповідно як фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як сукупного доходу чи фінансові активи за амортизованою собівартістю.

Під час первісного визнання фінансові активи, окрім торгової дебіторської заборгованості, оцінюються за справедливою вартістю мінус (у випадку фінансового активу не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу.

В момент первісного визнання фінансових активів Компанія відносить їх до відповідної категорії і, якщо це можливо і доцільно, наприкінці кожного фінансового року проводить аналіз таких активів на предмет перегляду відповідності категорії, до якої вони були віднесені.

ЗАВОД "ФЛЕКСТРОНІКС ТЗОВ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Подальша оцінка

Після первісного визнання фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід.

Компанія не має фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю.

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Фінансові активи за амортизованою собівартістю

Компанія оцінює фінансовий активи за амортизаційною собівартістю якщо виконуються обидві з перелічених нижче умов:

- а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі для утримання фінансових активів з метою одержання договірних грошових потоків;
- б) договірні умови фінансового активу призводять до виникнення у визначені дати грошових потоків, які є виключно виплатами основної суми боргу та відсотків за непогашеною основною сумою.

Фінансові активи за амортизованою собівартістю надалі оцінюються з застосування ефективної ставки процента і підлягають оцінці на предмет зменшення корисності. Прибутки та збитки визнаються у прибутку або збитку, коли актив припиняють визнавати, актив змінюється або знецінюється.

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

Зменшення корисності

Компанія визнає резерв під очікувані кредитні збитки для всіх боргових інструментів, які не відображаються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Очікувані кредитні збитки базуються на різниці між контрактними грошовими потоками, які матимуть місце згідно з контрактом, та всіма грошовими потоками, які Компанія очікує отримати, дисконтованими з використанням приблизної початкової ефективної процентної ставки.

Підхід Компанії до оцінки очікуваних кредитних збитків розкривається в примітках до торгової дебіторської заборгованості і суттєвих облікових судженнях, оцінках та припущеннях.

Припинення визнання

Припинення визнання фінансового активу (або, де це доречно, частини фінансового активу) відбувається, коли:

- а) закінчився термін дії контрактних прав на отримання грошових потоків від активу;
- б) Компанія зберігає договірні права на отримання грошових потоків фінансового активу, але бере на себе договірні зобов'язання сплатити грошові потоки одному або декільком одержувачам без суттєвої затримки згідно з "транзитним" договором; і також
 - Компанія передала практично всі ризики та вигоди, пов'язані з активом, або
 - Компанія не передала і не зберегла практично всіх ризиків вигід, пов'язаних з активом, але передала контроль над активом.

Коли Компанія передала свої права на отримання грошових потоків від активу або уклала договір про передачу, а також не передала і не зберегла практично всі ризики та винагороди, пов'язані з активом, або передала контроль над активом, визнається в обсязі постійної участі Компанії в активі. У такому разі, відповідне зобов'язання щодо сплати отриманих коштів кінцевому одержувачу зберігається.

Передані активи та відповідні зобов'язання оцінюються на основі того, що відображає права та зобов'язання, які Компанія створила або зберегла.

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання, що входять до сфери застосування МСФЗ 9, класифікуються як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, або інші фінансові зобов'язання, тобто ті, що визнають за амортизованою собівартістю з застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Компанія оцінює фінансові зобов'язання за їх справедливою вартістю плюс (у випадку фінансового зобов'язання не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) витрати, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового зобов'язання.

При первісному визнанні фінансового зобов'язання, Компанія здійснює розподіл на відповідні категорії. Подальша перекласифікація фінансових зобов'язань не дозволяється.

До фінансових зобов'язань Компанії відносять торгову та іншу кредиторську заборгованість, а також запозичення, в тому числі, банківські овердрафти.

Подальша оцінка

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

Запозичення та торгова та інша кредиторська заборгованість

Це найбільш актуальна категорія для Компанії. Після первісного визнання, запозичення та кредиторська заборгованість надалі оцінюються за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективної ставки відсотка. Прибутки та збитки відображаються у звіті про сукупні доходи при припиненні визнання або в процесі амортизації за методом ефективної процентної ставки.

Амортизована собівартість розраховується з урахуванням будь-яких знижок або премій на придбання та зборів або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація із застосуванням ефективної ставки відсотка включається до складу фінансових витрат у звіті про сукупні доходи.

Припинення визнання

Визнання фінансового зобов'язання (або його частини) припиняється, коли боржник:

- а) погашає зобов'язання (або його частину) шляхом виплати кредиторю, як правило, грошовими коштами, іншими фінансовими активами, товарами або послугами; або
- б) юридично звільняється від основної відповідальності за зобов'язання (або його частину) законним шляхом, або кредитором (якщо боржник надав гарантію, ця умова може бути виконана).

Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість фінансових інструментів, торгівля якими здійснюється на активних ринках, на кожну звітну дату визначається виходячи з ринкової ціни котирування, без врахування витрат на операції.

Якщо ринок для фінансового інструменту не є активним, Компанія встановлює справедливую вартість, застосовуючи метод оцінювання. Методи оцінювання охоплюють застосування останніх ринкових операцій між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, посилання на поточну справедливую вартість іншого інструмента, який в основному є подібним, аналіз дисконтованих грошових потоків та інші моделі оцінки.

Згорання фінансових інструментів

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

Оренда

Компанія як орендар

На дату початку договору оренди, за яким Компанія виступає орендарем, Компанія визнає актив з права користування та орендне зобов'язання.

На дату початку оренди Компанія оцінює актив з права користування за собівартістю, що складається з:

- а) суми первісної оцінки орендного зобов'язання,
- б) будь-яких орендних платежів, здійснених на або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди,
- в) будь-яких первісних прямих витрат, понесених Компанією,

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

- г) оцінки витрат, які будуть понесені Компанією у процесі демонтажу та переміщення базового активу відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди, окрім випадків, коли такі витрати здійснюються з метою виробництва запасів.

Після первісного визнання активи з права користування обліковуються за моделлю собівартості з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Компанія амортизує актив з права користування з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування та кінець строку оренди.

На дату початку оренди Компанія оцінює орендні зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі дисконтуються, застосовуючи припустиму ставку відсотка за орендою, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то Компанія застосовує ставку додаткових запозичень.

Після дати початку оренди Компанія оцінює орендні зобов'язання:

- а) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням,
- б) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі, та
- в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Компанія не застосовує ці вимоги до короткострокової оренди та оренди, за якою базовий актив є малоцінним (до 140 тис. грн.).

Компанія вирішила подати активи з права користування у тому самому рядку, у якому відповідні базові активи подавалися б, якби вони були власністю Компанії, водночас орендні зобов'язання подаються окремо від запозичень, у складі інших фінансових зобов'язань звіту про фінансовий стан.

Компанія як орендодавець

Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона передає в основному всі ризики та винагороди щодо володіння. Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає всі основні ризики та винагороди щодо володіння. Коли Компанія виступає в ролі орендодавця і ризики та вигоди від оренди не передаються організації-орендареві, загальна сума платежів за договорами операційної оренди визнається в звіті про сукупний дохід з використанням методу рівномірного визнання протягом терміну оренди.

Забезпечення

Сума визнана як забезпечення є найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення теперішньої заборгованості на кінець звітної періоду. Забезпечення визнаються якщо Компанія має теперішню заборгованість (юридичну чи конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення заборгованості та суму заборгованості можна достовірно оцінити.

Якщо очікується, що деякі або всі видатки, потрібні для погашення забезпечення, компенсуються іншою стороною, така компенсація визнається окремим активом, коли фактично визначено, що компенсація буде отримана. Сума визнаної компенсації не повинна перевищувати суму забезпечення. Витрати, які пов'язані із забезпеченням, визнаються в звіті про прибутки та збитки за вирахуванням суми, визнаної для компенсації.

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

Умовні зобов'язання й умовні активи

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

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

Зобов'язання за пенсійним забезпеченням та іншими виплатами працівникам

Компанія не має інших пенсійних програм, крім державної пенсійної програми, згідно з якою роботодавець повинен здійснювати внески, розраховані як відсоток від загальної суми заробітної плати. Ці витрати відносяться до періоду, у якому виплачується заробітна плата.

Компанія не має програм додаткових виплат при виході на пенсію або інших значних компенсаційних програм, які вимагали б додаткових нарахувань.

Операції з пов'язаними сторонами

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

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

- (a) Особа або близький родич особи є пов'язаним із суб'єктом господарювання, що складає звітність (надалі "підзвітним підприємством"), якщо така особа:
 - (i) контролює або здійснює спільний контроль над підзвітним підприємством;
 - (ii) має суттєвий вплив на підзвітне підприємство; або
 - (iii) є представником ключового управлінського персоналу підзвітної підприємства або материнської компанії підзвітної підприємства;
- (b) суб'єкт господарювання є пов'язаним із підзвітним підприємством, якщо виконується будь-яка з нижчеперелічених умов:
 - (i) Суб'єкт господарювання та підзвітне підприємство є членами однієї групи;
 - (ii) один суб'єкт господарювання є асоційованим або спільним підприємством іншого суб'єкта господарювання;
 - (iii) обидва суб'єкти господарювання є спільними підприємствами однієї і тієї ж третьої сторони;
 - (iv) один суб'єкт господарювання є спільним підприємством третьої сторони і інший суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством цієї ж третьої особи;
 - (v) суб'єкт господарювання є програмою виплат по закінченню трудової діяльності для працівників підзвітної підприємства або його пов'язаною стороною;
 - (vi) суб'єкт господарювання знаходиться під контролем або спільним контролем особи, визначеної в п. (a);
 - (vii) особа, визначена у п. a) i) має суттєвий вплив на суб'єкт господарювання або є представником його ключового управлінського персоналу (або ключового управлінського персоналу материнської компанії).

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

Події після звітної дати

Події, що відбулися з кінця звітної періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску, які свідчать про умови, що існували на кінець звітної періоду та надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Компанії, відображаються у фінансовій звітності.

Події, що виникли після звітної періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску, які свідчать про умови, що виникли після звітної періоду і які не впливають на фінансову звітність Компанії на звітну дату, розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

ЗАВОД "ФЛЕКСТРОНІКС ТЗОВ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

5. МСФЗ та інтерпретації КТМФЗ, які ще не набули чинності

Нижче наведено МСФЗ і Тлумачення КТМФЗ, які вже опубліковані, але ще не набули чинності станом на дату затвердження фінансової звітності Компанії:

Стандарт/ тлумачення	Суть	Набрання чинності	Потенційний вплив
Поправки до МСБО 1	Класифікація зобов'язань на поточні і довгострокові	1 січня 2024	незначний вплив
Стандарт/ тлумачення	Суть	Набрання чинності	Потенційний вплив
Поправки до МСБО 1	Довгострокові борги, які містять ковенанти	1 січня 2024	незначний вплив
Поправки до МСФЗ 16	Зобов'язання з оренди в операціях зі зворотної оренди	1 січня 2024	відсутній
Поправки до МСБО 7 та МСФЗ 7	Розкриття інформації щодо договорів реверсивного факторингу	1 січня 2024	відсутній
Поправки до МСБО 21	Відсутність обмінності	1 січня 2025	відсутній
Поправки до МСФЗ 7 та МСФЗ 9	Класифікація та оцінка фінансових інструментів	1 січня 2026	відсутній
Цикл щорічних змін МСФЗ	Поправки до МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 10, МСФЗ 7 та МСБО 7	1 січня 2026	відсутній
МСФЗ 18	Подання та розкриття у фінансовій звітності	1 січня 2027	вплив ще не визначений
МСФЗ 19	Розкриття інформації у звітах непублічних дочірніх підприємств	1 січня 2027	відсутній
Поправки до МСФЗ 10 та МСБО 28	Продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством	набрання чинності відкладено на невизначений термін	відсутній

Компанія не планує достроково застосовувати стандарти чи будь-які поправки до стандартів, які ще не набули чинності.

6. Дохід

	31.12.2023	31.12.2022
Дохід від надання послуг	1 679 109	2 252 255
Всього	1 679 109	2 252 255

ЗАВОД "ФЛЕКСТРОНІКС ТЗОВ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

7. Витрати за характером

	2023	2022
Сировина та витратні матеріали використані	(129 562)	(155 865)
Витрати на послуги, в тому числі:		
Витрати на страхування	(4 038)	(2 717)
Витрати на оплату професійних послуг	(59 273)	(88 005)
Транспортні витрати	(68 198)	(87 601)
Банківські та подібні нарахування	(565)	(3 020)
Витрати на відрядження	(3 145)	(1 669)
Витрати на комунікацію	(2 451)	(2 537)
Комунальні витрати	(77 129)	(84 243)
Витрати на рекламу	(317)	(314)
Короткострокові витрати на виплати працівникам, в тому числі:		
Заробітна плата	(556 301)	(722 987)
Внески на соціальне забезпечення	(168 819)	(225 305)
Інші короткострокові виплати працівникам	(192 243)	(270 585)
Інші витрати на працівників	(57 765)	(88 981)
Амортизація, в тому числі:		
Амортизаційні витрати	(207 194)	(223 154)
Витрати на сплату податку за винятком витрат на податок на прибуток	(1 050)	(657)
Інші витрати	(4 406)	(31 482)
Всього	(1 572 456)	(1 989 122)
	2023	2022
<i>включені в категорії</i>		
Собівартість реалізації	(1 469 667)	(1 890 339)
Адміністративні витрати	(102 789)	(98 783)
Всього	(1 572 456)	(1 989 122)

8. Інші прибутки (збитки)

	2023	2022
Прибутки (збитки) від вибуття основних засобів		
Прибутки від вибуття основних засобів	17 955	21 367
Збитки від вибуття основних засобів	(12 163)	(12 671)
Чисті прибутки (збитки) від вибуття основних засобів	5 792	8 696
Прибуток (збиток) від курсових різниць		
Прибуток від курсових різниць	118 350	177 996
Збиток від курсових різниць	-	-
Чистий прибуток (збиток) від курсових різниць	118 350	177 996
Різний інший операційний дохід	3 567	1 543
Прибуток від реалізації відходів	51	19
Прибуток від реалізації інших оборотних активів	17 221	24 424
Всього інші доходи/витрати	20 839	25 986
Всього інші прибутки (збитки)	144 981	212 678

ЗАВОД "ФЛЕКСТРОНІКС ТЗОВ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

9. Фінансові доходи та витрати

	2023	2022
Фінансові доходи(витрати)		
Інші фінансові доходи (витрати)	(119 957)	(99 114)
Процентні доходи (витрати)	-	285
Всього фінансові доходи	(119 957)	(98 829)

Станом на 31.12.2023 року у рядку "Інші фінансові доходи (витрати)" в тому числі відображено амортизація дисконту за позиками на загальну суму 118 709 тис. грн. (31.12.2022: 98 731 тис. грн).

10. Інші неопераційні прибутки (збитки)

	2023	2022
Інші неопераційні прибутки (збитки)		
Прибуток (збиток) від неопераційних курсових різниць	(282 011)	(669 413)
Інші неопераційні доходи	2 277	-
Всього інші неопераційні прибутки (збитки)	(279 734)	(669 413)

11. Податок на прибуток

Протягом 2023 та 2022 років діяла ставка оподаткування 18%.

Узгодження облікового прибутку, помноженого на застосовані ставки оподаткування

	2023	2022
Обліковий прибуток	(148 057)	(292 431)
Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку) за застосованою ставкою оподаткування	(26 650)	(52 638)
Податковий вплив витрат, що не підлягають вирахуванню при визначенні оподаткованого прибутку (податкового збитку)	67	873
Вплив невизнаних відстрочених податкових активів пов'язаних з накопиченими збитками	26 583	51 765
Загальна сума витрат на сплату податку (доходів від повернення податку)	-	-

Станом на 31.12.2023 року Компанія не визнала відстрочені податкові активи за тимчасовими різницями в сумі 97 398 тис. грн (31.12.2022: 96 328 тис. грн).

Протягом 2023 року Компанія отримала прибуток за рахунок неопераційної курсової різниці в сумі 282 011 тис грн (в 2022 році збиток 669 413 тис грн).

Станом на 31 грудня 2023 року, виходячи з прогнозів майбутніх оподатковуваних утривлінський персонал вважає, що Компанія не зможе реалізувати відстрочені податкові активи у вигляді податкових збитків, що переносяться на наступні періоди. Також Компанія в майбутньому не очікує отримання прибутків від неопераційної курсової різниці.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

12. Основні засоби

Нижче представлено інформацію про рух основних засобів у 2023 та 2022 роках:

	Земля	Будівлі	Машини	Пристосування та приладдя	Офісне обладнання	Незавершене будівництво	Незавершені капітальні вкладення в основні засоби	Всього
Первісна вартість								
На 31 грудня 2021 року	1 837	592 371	1 208 680	106 791	7 192	21 189	97 347	2 035 407
Надходження	-	12 111	75 447	6 545	63	-	-	94 166
Вибуття	-	(25 657)	(57 028)	(962)	-	-	-	(83 647)
Переміщення	-	838	50 006	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2022 року	1 837	579 663	1 277 105	112 374	7 255	(838)	(50 006)	2 045 926
Надходження	-	341	42 066	17 689	89	20 351	47 341	71 167
Вибуття	-	(4 055)	(46 925)	(240)	(8)	10 982	-	(51 228)
Переміщення	-	-	28 547	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2023 року	1 837	575 949	1 300 793	129 823	7 336	31 333	18 794	2 065 865
Накопичена амортизація								
На 31 грудня 2021 року	-	129 358	492 722	73 129	6 214	-	-	701 423
Нараховано за період	-	28 292	174 694	19 493	675	-	-	223 154
Вибуття	-	(21 801)	(45 648)	(935)	-	-	-	(68 384)
На 31 грудня 2022 року	-	135 849	621 768	91 687	6 889	-	-	856 193
Нараховано за період	-	28 909	162 926	15 148	211	-	-	207 191
Вибуття	-	-	(34 553)	(240)	(8)	-	-	34 801
На 31 грудня 2023 року	-	164 758	750 141	106 595	7 092	-	-	1 028 586
Балансова вартість								
На 31 грудня 2021 року	1 837	463 013	715 958	33 662	978	21 189	97 347	1 333 984
На 31 грудня 2022 року	1 837	443 814	655 337	20 687	366	20 351	47 341	1 189 733
На 31 грудня 2023 року	1 837	411 191	550 652	23 228	244	31 333	18 794	1 037 279

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів, що перебували в експлуатації станом на 31 грудня 2023 року становила 407 841 тис. грн (31 грудня 2022: 266 081 тис. грн).

ЗАВОД "ФЛЕКСТРОНІКС ТЗОВ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

13. Оренда

Компанія орендує авто та житло для працівників. Договори оренди, як правило, укладаються на термін до 3 років.

Активи з права користування відображено у рядку Основні засоби Звіту про фінансовий стан у відповідній групі основних засобів "Будівлі" та "Машини"

Нижче наведено балансову вартість активів Компанії у формі права користування та орендних зобов'язань станом на 31 грудня 2023 та 2022 років, а також зміни за період:

	Будівлі	Машини	Всього
Первісна вартість			
На 31 грудня 2021 року	25 657	15 373	41 030
Надходження	-	1 505	1 505
Вибуття	(25 657)	-	(25 657)
Переміщення	-	-	-
На 31 грудня 2022 року	-	16 878	16 878
Надходження	-	19 360	19 360
Вибуття	-	(9 648)	(9 648)
Переміщення	-	-	-
На 31 грудня 2023 року	-	26 590	26 590
Накопичена амортизація			
На 31 грудня 2021 року	21 801	9 343	31 144
Нараховано за період	-	879	879
Вибуття	(21 801)	-	(21 801)
На 31 грудня 2022 року	-	10 222	10 222
Нараховано за період	-	6 175	6 175
Вибуття	-	(9 525)	(9 525)
На 31 грудня 2023 року	-	6 872	6 872
Балансова вартість			
Станом на 31 грудня 2021	3 856	6 030	9 886
Станом на 31 грудня 2022	-	6 656	6 656
Станом на 31 грудня 2023	-	19 718	19 718

Довгострокова частка зобов'язань з оренди відображена у рядку "Інші непоточні фінансові зобов'язання", короткострокова частка – у рядку "Інші поточні фінансові зобов'язання".

	31.12.2023	31.12.2022
Короткострокові зобов'язання з оренди	7 700	2 625
Довгострокові зобов'язання з оренди	13 186	4 689
Всього зобов'язань з оренди	20 886	7 314

Нижче наведено рух зобов'язань з оренди:

	2023	2022
На 1 січня	7 314	10 449
Первісне визнання оренди	19 359	3 008
Припинення оренди	-	(1 789)
Фінансові витрати	1 242	382
Модифікація умов договору	-	3 584
Платежі з оренди	(7 029)	(8 320)
На 31 грудня	20 886	7 314

ЗАВОД "ФЛЕКСТРОНІКС ТЗОВ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

13. Оренда (продовження)

Узгодження зобов'язань з оренди до майбутніх мінімальних платежів з оренди наведено нижче:

	31.12.2023	31.12.2022
Майбутні мінімальні орендні платежі, в тому числі:		
до одного року	8 945	3 020
від одного до п'яти років	14 356	5 016
Мінус: майбутні процентні платежі за орендою	(2 415)	(722)
	20 886	7 314

14. Запаси

	31.12.2023	31.12.2022
Поточна сировина і поточні виробничі допоміжні матеріали		
Поточна сировина	24 944	35 661
Поточне незавершене виробництво	29 176	32 608
Загальна сума поточних запасів	54 120	68 269

15. Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість

	31.12.2023	31.12.2022
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	1 153	1 272
Поточна дебіторська заборгованість пов'язаних сторін	860 710	1 152 728
Поточні аванси постачальникам	9 892	23 994
Поточна дебіторська заборгованість за податками за винятком податку на прибуток	466	720
Поточна дебіторська заборгованість за податком на додану вартість	44 080	112 326
Інша поточна дебіторська заборгованість	2 862	2 862
Загальна сума торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості	919 163	1 293 902

16. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31.12.2023	31.12.2022
Грошові кошти		
Залишки на рахунках в банках	72 733	426
Залишки на рахунках в банках в національній валюті	22 324	422
Залишки на рахунках в банках в іноземній валюті, долар США	611	-
Залишки на рахунках в банках в іноземній валюті, євро	49 798	4
Короткострокові депозити, класифіковані як грошові еквіваленти	675 326	-
Загальна сума грошових коштів та їх еквівалентів	748 059	426

Компанія має короткостроковий депозит укладений строком на 33 календарних дні дс 15 січня 2024 року.

17. Статутний капітал

Учасник	Частка, %	31.12.2023	31.12.2022
Flextronics International GmbH	99,88%	4 160	4 160
Інші учасники	0,12%	5	5
Всього	100%	4 165	4 165

10.12.2019 Компанія підписала угоду про отримання безпроцентної позики від Flex LTD, що є кінцевим власником материнської компанії, на загальну сукупну суму, що не повинна перевищувати 120 000 тис євро з датою погашення до 31.12.2024. Дисконт від безпроцентної позики відображено у складі капіталу в інших резервах.

ЗАВОД "ФЛЕКСТРОНІКС ТЗОВ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

17. Статутний капітал (продовження)

	Інші резерви
На 31 грудня 2021 року	376 816
Збільшення інших резервів	1 211
На 31 грудня 2022 року	378 027
Збільшення інших резервів	-
На 31 грудня 2023 року	378 027

18. Інші фінансові зобов'язання

	31.12.2023	31.12.2022
Непоточні безвідсоткові кредити та позики		
Небанківські кредити	-	3 535 284
Незамортизований дисконт	-	(235 558)
Усього непоточних безвідсоткові кредити та позики	-	3 299 726

Непоточні зобов'язання з оренди		
Зобов'язання з оренди	13 186	4 689
Усього непоточні зобов'язання з оренди	13 186	4 689
Усього непоточні фінансові зобов'язання	13 186	3 304 415

	31.12.2023	31.12.2022
Поточні безвідсоткові кредити та позики		
Небанківські кредити	3 830 888	-
Незамортизований дисконт	(130 442)	-
Усього поточних безвідсоткові кредити та позики	3 700 446	-

Поточні зобов'язання з оренди		
Зобов'язання з оренди	7 700	2 625
Усього поточні зобов'язання з оренди	7 700	2 625
Усього поточні фінансові зобов'язання	3 708 146	2 625

Розкриття детальної інформації про заборозичення

	Валюта	Базова відсоткова ставка	Дата погашення		
				31.12.2023	31.12.2022
Flex LTD	EUR	0%	31.12.2024	3 700 446	3 299 726
				3 700 446	3 299 726

Зміни зобов'язань, що виникають внаслідок фінансової діяльності

	Небанківські кредити	Незамортизований дисконт	Всього
Станом на 31.12.2021	2 794 239	(274 233)	2 520 006
Надходження від кредитів і позик	12 856	-	12 856
Неопераційна курсова різниця	728 189	(58 776)	669 413
Первісне визнання	-	(1 280)	(1 280)
Амортизація дисконту	-	98 731	98 731
Станом на 31.12.2022	3 535 284	(235 558)	3 299 726
Неопераційна курсова різниця	295 604	(13 600)	282 004
Амортизація дисконту	-	118 716	118 716
Станом на 31.12.2023	3 830 888	(130 442)	3 700 446

ЗАВОД "ФЛЕКСТРОНІКС ТЗОВ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

19. Поточні забезпечення

Станом на 31 грудня забезпечення включали:

	2023	2022
Забезпечення на виплати відпусток	12 987	25 954
Інші забезпечення	9 684	8 373
	22 671	34 327

Зміни в забезпеченнях наведено нижче:

	Забезпечення на виплати відпусток	Інші забезпечення	Разом
Станом на 31.12.2021	46 771	23 208	69 979
Нараховано	88 981	-	88 981
Списано з резерву	(109 798)	(14 835)	(124 633)
Станом на 31.12.2022	25 954	8 373	34 327
Нараховано	57 736	1 311	59 047
Списано з резерву	(70 703)	-	(70 703)
Станом на 31.12.2023	12 987	9 684	22 671

20. Торгова та інша кредиторська заборгованість

	31.12.2023	31.12.2022
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	47 066	32 384
Поточна кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами	48 476	117 079
Короткострокові нарахування за виплатами працівникам	16 860	20 115
Поточна кредиторська заборгованість за соціальним забезпеченням та податками за винятком податку на прибуток	24 117	25 503
Поточна кредиторська заборгованість за податком на додану вартість	2 883	-
Інша поточна кредиторська заборгованість	13 059	11 435
Загальна сума торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості	154 578	206 516

21. Додаткова інформація до звіту про рух грошових коштів

Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності, Інші надходження (вибуття) грошових коштів

	31.12.2023	31.12.2022
Відшкодування з ПДВ	223 279	86 347
Інші надходження	1 422	-
	224 701	86 347

22. Управління фінансовими ризиками

Основні категорії фінансових інструментів

Основними категоріями фінансових інструментів Компанії станом на 31 грудня були такі:

Фінансові активи

	31.12.2023	31.12.2022
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	919 163	1 293 902
Грошові кошти та їх еквіваленти	748 059	426
	1 667 222	1 294 328

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

22. Управління фінансовими ризиками (продовження)

Фінансові зобов'язання

	31.12.2023	31.12.2022
Небанківські кредити	3 700 446	3 299 726
Зобов'язання з оренди	20 886	7 314
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	154 578	206 516
	3 875 910	3 513 556

Фактори фінансового ризику

У результаті своєї діяльності Компанія піддається впливу ряду фінансових ризиків, а саме ринковому ризику, кредитному ризику, ризику ліквідності, що є результатом впливу фінансових інструментів, якими вона володіє, а також операційному ризику та іншим ризикам.

Загальна програма Компанії з управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційних негативних наслідків.

Протягом років, що закінчуються 31 грудня 2023 та 2022 років не було жодних змін у цілях, політиках та процесах управління ризиками Компанії.

Політику управління ризиками, яка використовується Компанією, розкрито нижче.

Кредитний ризик

Компанія стикається із кредитним ризиком, який визначається як ризик того, що контрагент не зможе погасити суму заборгованості в повному обсязі при настанні строку погашення. Фінансовими активами, які потенційно наражають Компанію на суттєвий кредитний ризик, в основному, є торгова та інша дебіторська заборгованість та грошові кошти та їх еквіваленти

Максимальний рівень кредитного ризику Компанії, в цілому, відображається в балансовій вартості фінансових активів, яка наведена в Звіті про фінансовий стан. Вплив можливих взаємозаліків активів і зобов'язань на зменшення потенційного кредитного ризику несуттєвий.

Політика Компанії із управління кредитним ризиком спрямована на те, щоб здійснювати господарські операції з контрагентами, які мають позитивну репутацію та кредитну історію. Грошові кошти Компанії в основному розміщені на рахунках у провідних українських банках із солідною репутацією. Окрім того, постійно здійснюється моніторинг дебіторської заборгованості з метою виявлення та своєчасного реагування на погіршення ліквідності контрагентів Компанії.

Ризик ліквідності

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

Завданням управлінського персоналу Компанії є підтримка балансу між безперервним фінансуванням, достатньою кількістю готівки та інших високоліквідних активів і підтриманням відповідного рівня кредитних зобов'язань перед постачальниками та банками.

Компанія аналізує свої фінансові активи та зобов'язання за строками погашення та планує свою ліквідність в залежності від очікуваного терміну виконання зобов'язань за відповідними фінансовими інструментами.

В наведеній нижче таблиці представлено фінансові зобов'язання Компанії в розрізі очікуваних термінів погашення. Таблиця базується на недисконтованих грошових потоках фінансових зобов'язань виходячи з припущення, що Компанія гаситиме заборгованість як тільки настануть строки до її оплати. Таблиця включає як основну суму боргу так і відсотки станом на 31 грудня 2023 та 2023 року. Суми в таблиці можуть не відповідати еквівалентним статтям у звіті про фінансовий стан оскільки таблиця включає недисконтовані грошові потоки.

ЗАВОД "ФЛЕКСТРОНІКС ТЗОВ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

22. Управління фінансовими ризиками (продовження)

	Баланс	На вимогу	До 3 місяців	3-12 місяців	1-5 років	Понад 5 років	Разом
31.12.2023							
Інші непоточні фінансові зобов'язання	13 186	-	-	-	14 536	-	14 536
Інші поточні фінансові зобов'язання	3 708 146	-	-	3 845 244	-	-	3 845 244
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	154 578	-	-	154 578	-	-	154 578
Всього	3 875 910	-	-	3 999 822	14 536	-	4 014 358

	Баланс	На вимогу	До 3 місяців	3-12 місяців	1-5 років	Понад 5 років	Разом
31.12.2022							
Інші непоточні фінансові зобов'язання	3 304 415	-	-	-	3 540 300	-	3 540 300
Інші поточні фінансові зобов'язання	2 625	-	-	3 020	-	-	3 020
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	206 516	-	-	206 516	-	-	206 516
Всього	3 513 556	-	-	209 536	3 540 300	-	3 749 836

Валютний ризик

Валютний ризик Компанії виникає в основному стосовно дебіторської заборгованості іноземних контрагентів, кредиторської заборгованості перед іноземними контрагентами, а також заборгованість по безвідсотковій позиці.

Процедури Компанії з управління валютним ризиком включають постійний контроль динаміки обмінного курсу на місцевому та міжнародних валютних ринках.

У нижченаведеній таблиці представлено концентрацію валютного ризику станом на 31 грудня:

	31.12.2023	31.12.2022
EUR		
Фінансові активи		
Грошові кошти та їх еквіваленти	725 124	4
Торговельна дебіторська заборгованість	857 342	1 145 817
	1 582 466	1 145 821
Фінансові зобов'язання		
Інші поточні фінансові зобов'язання	(3 700 446)	-
Інші непоточні фінансові зобов'язання	-	(3 299 726)
Торговельна кредиторська заборгованість	(33 211)	(74 523)
	(3 733 657)	(3 374 249)
Чиста позиція	(2 151 191)	(2 228 428)

ЗАВОД "ФЛЕКСТРОНІКС ТЗОВ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

22. Управління фінансовими ризиками (продовження)

	USD	31.12.2023	31.12.2022
Фінансові активи			
Грошові кошти та їх еквіваленти		611	-
Торговельна дебіторська заборгованість		3 670	6 911
		4 281	6 911
Фінансові зобов'язання			
Торговельна кредиторська заборгованість		(15 266)	(42 558)
		(15 266)	(42 558)
Чиста позиція		(10 985)	(35 647)

Нижче наведений аналіз чутливості прибутку (збитку) Компанії до оподаткування до ймовірної зміни обмінного курсу, при постійному значенні всіх інших змінних:

	2023	Збільшення (зменшення) валютного курсу, %	Вплив на результат до оподаткування
EUR		20	(430 238)
EUR		(5)	107 560
USD		20	(2 197)
USD		(5)	549
	2022		
EUR		20	(445 686)
EUR		(5)	111 421
USD		20	(7 129)
USD		(5)	1 782

Курси іноземних валют, в яких деноміновані фінансові активи та фінансові зобов'язання Компанії, по відношенню до української гривні, згідно з даними Національного банку України ("НБУ") були такими:

	EUR	USD
Станом на 31 грудня 2021	30,9226	27,2782
Середній курс за рік	33,982	32,3423
Станом на 31 грудня 2022	38,951	36,5686
Середній курс за рік	39,5582	36,5738
Станом на 31 грудня 2023	42,2079	37,9824

Управління капіталом

Компанія розглядає позиковий та статутний капітал як основні джерела формування капіталу. Завданнями керівництва при управлінні капіталом є забезпечення спроможності Компанії продовжувати функціонувати з метою отримання прибутків для засновників та вигід для інших зацікавлених осіб, а також для забезпечення фінансування своїх операційних потреб, капіталовкладень та стратегії розвитку Компанії. Політика Компанії з управління капіталом спрямована на забезпечення та підтримку оптимальної структури капіталу з метою зменшення сукупних витрат на залучення капіталу і забезпечення гнучкості доступу Компанії до ринків капіталу.

Управлінський персонал Компанії постійно контролює структуру капіталу та може коригувати свою політику та цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, ринкових тенденціях та стратегії розвитку Компанії. Протягом періодів, поданих у цій фінансовій звітності, політика та процедури, застосовувані Компанією для управління капіталом, не змінювалися.

ЗАВОД "ФЛЕКСТРОНІКС ТЗОВ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

22. Управління фінансовими ризиками (продовження)

Компанія контролює капітал, використовуючи коефіцієнт фінансового важеля, що визначається як співвідношення чистої заборгованості до капіталу та чистої заборгованості. До складу чистої заборгованості включаються заборгованість за іншими непоточними фінансовими зобов'язання, іншими непоточними фінансовими зобов'язання, торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість, поточні забезпечення Компанії на звітні дати за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів. Капітал включає всі складові капіталу.

	31.12.2023	31.12.2022
Інші непоточні фінансові зобов'язання	13 186	3 304 415
Інші поточні фінансові зобов'язання	3 708 146	2 625
Інші поточні нефінансові зобов'язання	3 650	-
Поточні забезпечення	22 671	34 327
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	154 578	206 516
Мінус: грошові кошти та їх еквіваленти	(748 059)	(426)
Чиста заборгованість	3 154 172	3 547 457
Власний капітал	(1 143 610)	(995 553)
Власний капітал і чиста заборгованість	2 010 562	2 551 904
Коефіцієнт фінансового важеля	157%	139%

Операційний ризик

Операційний ризик є ризиком, який виникає з дефіциту інформаційних технологій і системного управління Компанії, як ризик, який залежить від людських помилок. Компанія оцінює, підтримує та оновлює свої системи на безперервній основі.

23. Операції з пов'язаними сторонами

Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна зі сторін має можливість контролювати або здійснювати суттєвий вплив на іншу сторону під час прийняття фінансових або операційних рішень. При розгляді взаємовідносин з кожною можливою пов'язаною стороною увага приділяється суті відносин, а не їхній юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть вступати в операції, які не завжди є доступними для непов'язаних сторін, і умови та суми операцій між пов'язаними сторонами можуть не відповідати аналогічним умовам та сумам операцій, які відбуваються між непов'язаними сторонами.

Пов'язані сторони включають підприємства під спільним контролем (інші зв'язані сторони). В таблиці нижче наведено інформацію про деталі операцій з пов'язаними сторонами:

Операції між пов'язаними сторонами	Інші зв'язані сторони	
	2023	2022
Придбання товарів	100 788	778 645
Придбання нерухомості та інших активів	5 941	13 471
Дохід від надання послуг	1 679 109	2 252 255

Компанія мала такі залишки за розрахунками з пов'язаними сторонами:

Непогашена заборгованість за операціями між пов'язаними сторонами	Інші зв'язані сторони	
	2023	2022
Суми кредиторської заборгованості	48 476	117 079
Суми дебіторської заборгованості	860 710	1 152 728

10.12.2019 Компанія підписала угоду про отримання безпроцентної позики від Flex LTD, що є кінцевим власником материнської компанії, на загальну сукупну суму, що не повинна перевищувати 120 000 тис євро з датою погашення до 31.12.2024. Залишок заборгованості станом на 31.12.2023 становить 3 700 446 тис грн (31.12.2022: 3 299 726 тис грн). Дисконт від безпроцентної позики відображено у складі капіталу в інших резервах.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

23. Операції з пов'язаними сторонами (продовження)

Операції з ключовим управлінським персоналом

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, винагорода ключовому управлінському персоналу становила 5 141 тис. грн. (31 грудня 2022: 6 762 тис. грн).

Умови угод із пов'язаними сторонами

Угоди з придбання або продажу з пов'язаними сторонами відбуваються на умовах, аналогічних умовам на комерційній основі. Балансові залишки на кінець року є незабезпеченими, безвідсотковими, та оплата за ними проводиться грошовими коштами.

За роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 року Компанія не зафіксувала знецінення дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін. Така оцінка проводиться щорічно та включає аналіз фінансового стану пов'язаної сторони та ринку, на якому вона функціонує.

24. Події після звітної дати

Після звітної дати та до дати затвердження цієї фінансової звітності не відбулося жодних суттєвих подій, які б надавали додаткову інформацію про фінансову звітність Компанії та які мали б бути відображені у фінансовій звітності.



Прощуровано
аркуш. €

