

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

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
зі звітом незалежного аудитора

ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА СКЛАДАННЯ Й ЗАТВЕРДЖЕННЯ
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....**

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН 3

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД 4

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ 5

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ 6

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ 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 та інші резерви 25
18. Інші 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. Перекласифікація окремих статей Звіту про рух грошових коштів 32
25. Події після звітної дати 32

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 Флекстронікс 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 2024 року, її фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що минув на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі "МСФЗ").

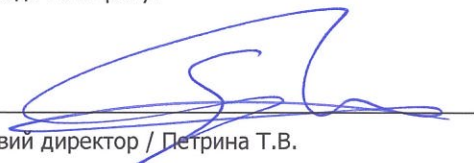
У процесі складання фінансової звітності управлінський персонал Компанії відповідає за:

- 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 2024 року затверджена її управлінським персоналом 13 листопада 2025 року.


Фінансовий директор / Петрина Т.В.


Головний бухгалтер / Броякова О.М.



ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗАВОД ФЛЕКСТРОНІКС ТЗОВ"**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ****за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року**

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

	Примітки	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Активи			
Непоточні активи			
Основні засоби	12,13	987 066	1 037 279
Загальна сума непоточних активів		987 066	1 037 279
Поточні активи			
Поточні запаси	14	52 504	54 120
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	15	726 547	919 163
Грошові кошти та їх еквіваленти	16	1 263 894	748 059
Загальна сума поточних активів		2 042 945	1 721 342
Загальна сума активів		3 030 011	2 758 621
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	17	4 165	4 165
Інші резерви	17	378 027	378 027
Нерозподілений прибуток		(1 564 622)	(1 525 802)
Загальна сума власного капіталу		(1 182 430)	(1 143 610)
Зобов'язання			
Непоточні зобов'язання			
Інші поточні фінансові зобов'язання	13,18	8 357	13 186
Загальна сума непоточних зобов'язань		8 357	13 186
Поточні зобов'язання			
Поточне забезпечення			
Поточні забезпечення на винагороди працівникам	19	24 275	12 987
Інші поточні забезпечення	19	13 059	9 684
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	20	179 666	154 578
Інші поточні фінансові зобов'язання	13,18	3 987 084	3 708 146
Інші поточні нефінансові зобов'язання		-	3 650
Загальна сума поточних зобов'язань		4 204 084	3 889 045
Загальна сума зобов'язань		4 212 441	3 902 231
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		3 030 011	2 758 621

Фінансовий директор / Петрина Т.В.

Головний бухгалтер / Броякова О.М.



Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗАВОД ФЛЕКСТРОНІКС ТЗОВ"
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД

	Примітки	2024	2023
Прибуток (збиток)			
Дохід від звичайної діяльності	6	1 732 269	1 679 109
Собівартість реалізації	7	(1 498 966)	(1 469 667)
Валовий прибуток		233 303	209 442
Адміністративні витрати	7	(103 905)	(102 789)
Інші прибутки (збитки)	8	113 642	144 981
Прибуток (збиток) від операційної діяльності		243 040	251 634
Фінансові доходи (витрати)	9	(136 826)	(119 957)
Інші неопераційні прибутки (збитки)	10	(145 034)	(279 734)
Прибуток (збиток) до оподаткування		(38 820)	(148 057)
Податкові доходи (витрати)	11	-	-
Прибуток (збиток)		(38 820)	(148 057)

Фінансовий директор / Петрина Т.В.

Головний бухгалтер / Броякова О.М.



ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗАВОД ФЛЕКСТРОНІКС ТЗОВ"
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

	Примітки	2024	2023 (перераховано)
Грошові потоки від (для) операційної діяльності			
Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності			
Надходження від продажу товарів та надання послуг		2 015 251	2 044 061
Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності			
Виплати постачальникам за товари та послуги	24	(648 579)	(601 078)
Виплати працівникам та виплати від їх імені		(931 283)	(934 640)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю		(4 435)	(7 873)
Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності		430 954	500 470
Інші надходження (вибуття) грошових коштів	21	166 293	224 701
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)		597 247	725 171
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності			
Надходження від продажу основних засобів		4 588	31 130
Придбання основних засобів		(114 331)	(62 912)
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)		(109 743)	(31 782)
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності			
Виплати за орендними зобов'язаннями	13, 24	(5 879)	(5 787)
Проценти сплачені	13, 24	(1 234)	(1 242)
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)		(7 113)	(7 029)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу		480 391	686 360
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти			
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти		35 444	61 273
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів		515 835	747 633
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду		748 059	426
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду		1 263 894	748 059

Фінансовий директор / Петрина Т.В.

Головний бухгалтер / Броякова О.М.



Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗАВОД ФЛЕКСТРОНІКС ТЗОВ"
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

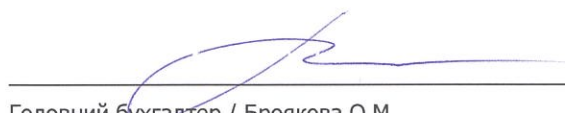
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ

	Статутний капітал	Інші резерви	Нерозподіле ний прибуток	Загальна сума
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)
Прибуток (збиток)	-	-	(38 820)	(38 820)
Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал	-	-	-	-
Баланс станом на 31 грудня 2024	4 165	378 027	(1 564 622)	(1 182 430)


Фінансовий директор / Петрина Т.В.


Головний бухгалтер / Броякова О.М.



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ **за рік, що закінчився 31 грудня 2024 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. 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 2024 році становила 2 553 працівники (2023: 3 022 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.

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.

Зазнавши великих людських, інфраструктурних та фінансових втрат з початку війни, українська економіка залишалася стабільною протягом 2024 року. Це стало можливим завдяки високій адаптованості бізнесу та населення до умов війни та сприятливій фінансовій політиці за підтримки масштабного міжнародного фінансування. Зростання реального ВВП у 2024 році (оцінка Міністерства Економіки) становило 3,6% (2023 рік: зростання 5,3%).

У грудні 2024 року інфляція зросла до 12,0% у річному обчисленні (2023: 4,9%). Основними драйверами зростання споживчих цін стали збільшення витрат бізнесу на енергоносії та робочу силу, стрімке зростання цін на продукти харчування через низький врожай, ослаблення курсу гривні тощо. За очікуваннями Національного банку України, інфляція перейде у стабільну низхідну траєкторію в другій половині 2025 року.

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 активні бойові дії.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**2. Умови функціонування Компанії в Україні (продовження)**

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 відрізнитися 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 2024.

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:

	На 31.12.2024	Середній за 2024	На 31.12.2023	Середній за 2023
Гривня/ Долар США	42,0390	40,1521	37,9824	36,5738
Гривня/ Євро	43,9266	43,4504	42,2079	39,5582

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 2024 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 строків та рівня майбутніх оподатковуваних прибутків, в поєднанні з майбутніми стратегіями податкового планування.

Припущення щодо функціонування Компанії у найближчому майбутньому

У найближчому майбутньому Компанія буде продовжувати підпадати під вплив нестабільної економіки в країні. У результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції й можливість відшкодування вартості активів Компанії, її здатність обслуговувати й погашати свої зобов'язання в міру настання строків їх оплати.

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.

Очікується, що війна вплине на фінансові результати Компанії, однак достовірну оцінку такого впливу на фінансову звітність зробити неможливо. 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.

Триваюче військове вторгнення російської федерації в Україну та пов'язані з ним економічні труднощі та можливе зниження ділової активності збільшують невизначеність, що негативно впливає на прогноз фінансових результатів на наступний рік. Крім того, інші події та умови, викладені в Примітці 2, вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 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 2024 року виник в основному за рахунок збитку від неопераційної курсової різниці в сумі 145 034 тис. грн (2023: збиток у сумі 282 011 тис. грн).
- За результатами діяльності у 2024 та 2023 роках Компанія отримала чистий збиток у сумі 38 820 тис. грн та 148 057 тис. грн, відповідно. Чистий рух коштів від операційної діяльності за 2024 та 2023 роки було надходження в сумі 590 134 тис. грн та 718 142 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 2023 року, за винятком застосування нових стандартів, що набули чинності з 1 січня 2024 року. Компанія не застосовувала жодного іншого стандарту, тлумачення чи зміни, що були опубліковані, але ще не набрали чинності.

Хоча ці зміни застосовуються вперше у 2024 році, вони не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії. Характер і вплив кожної зміни описано нижче:

Стандарт/ тлумачення	Суть	Вплив
Поправки до МСБО 1	Класифікація зобов'язань на поточні і довгострокові	незначний
Поправки до МСБО 1	Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами (ковенантами)	незначний
Поправки до МСФЗ 16	Зобов'язання з оренди в операціях зі зворотної оренди	відсутній
Поправки до МСБО 7 та МСФЗ 7	Розкриття інформації щодо договорів реверсивного факторингу	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 собівартістю 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 2024 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 зобов'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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 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
Пристосування 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 2024 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, якби 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 позичаються 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 інших резервів. 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

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.

Фінансові активи за амортизованою собівартістю

Компанія оцінює фінансові 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 і 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 2024 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 кредитору, 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, посилення на поточну справедливую вартість іншого інструмента, який в основному є подібним, аналіз дисконтованих грошових потоків та інші моделі оцінки.

Згортання фінансових інструментів

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

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 2024 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 орендне 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 звітного періоду. Забезпечення визнаються якщо Компанія має теперішню заборгованість (юридичну чи конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення заборгованості та суму заборгованості можна достовірно оцінити.

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

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

Умовні зобов'язання й умовні активи

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 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 відрізнятися 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. а) i) має суттєвий вплив на суб'єкт господарювання або є представником його ключового управлінського персоналу (або ключового управлінського персоналу материнської компанії).

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

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 відбулися з кінця 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 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 21	Неможливість обміну	1 січня 2025	відсутній
Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7	Класифікація та оцінка фінансових інструментів	1 січня 2026	незначний
Поправки до МСФЗ 1	Облік хеджування	1 січня 2026	відсутній
МСФЗ 7	Розкриття інформації	1 січня 2026	незначний
МСФЗ 9	Зміни до припинення зобов'язань з оренди	1 січня 2026	відсутній
МСФЗ 10	Зміни для уточнення невідповідностей стандарту	1 січня 2026	відсутній
МСБО 7	Оновлення термінології щодо інвестицій у дочірні, асоційовані та спільні підприємства	1 січня 2026	відсутній
МСФЗ 18	Подання та розкриття у фінансовій звітності	1 січня 2027	невизначений
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

	31.12.2024	31.12.2023
Дохід від надання послуг	1 732 269	1 679 109
Всього	1 732 269	1 679 109

ЗАВОД "ФЛЕКСТРОНІКС ТЗОВ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

7. Витрати за характером

	2024	2023
Сировина та витратні матеріали використані	(130 171)	(129 562)
Витрати на послуги, в тому числі:		
Витрати на страхування	(3 676)	(4 038)
Витрати на оплату професійних послуг	(91 815)	(99 273)
Транспортні витрати	(70 705)	(68 198)
Банківські та подібні нарахування	(1 646)	(565)
Витрати на відрядження	(1 910)	(3 145)
Витрати на комунікацію	(3 026)	(2 451)
Комунальні витрати	(103 959)	(77 129)
Витрати на рекламу	(358)	(317)
Короткострокові витрати на виплати працівникам, в тому числі:		
Заробітна плата	(586 028)	(556 301)
Віюски на соціальне забезпечення	(188 428)	(168 819)
Інші короткострокові виплати працівникам	(162 701)	(192 243)
Інші витрати на працівників	(65 353)	(57 765)
Амортизація, в тому числі:		
Амортизаційні витрати	(186 105)	(207 194)
Витрати на сплату податку за винятком витрат на податок на прибуток	(1 109)	(1 050)
Інші витрати	(5 881)	(4 406)
Всього	(1 602 871)	(1 572 456)
	2024	2023
включені в категорії		
Собівартість реалізації	(1 498 966)	(1 469 667)
Адміністративні витрати	(103 905)	(102 789)
Всього	(1 602 871)	(1 572 456)

8. Інші прибутки (збитки)

	2024	2023
Прибутки (збитки) від вибуття основних засобів		
Прибутки від вибуття основних засобів	4 866	17 955
Збитки від вибуття основних засобів	(1 258)	(12 163)
Чисті прибутки (збитки) від вибуття основних засобів	3 608	5 792
Прибуток (збиток) від курсових різниць		
Прибуток від курсових різниць	78 088	118 350
Чистий прибуток (збиток) від курсових різниць	78 088	118 350
Прибуток від реалізації інших оборотних активів	11 187	17 221
Орендний дохід	9 303	6 137
Процентні доходи (витрати)	7 966	1 422
Прибуток від реалізації відходів	-	51
Різний інший операційний дохід (витрати)	3 490	(3 992)
Всього інші доходи/витрати	31 946	20 839
Всього інші прибутки (збитки)	113 642	144 981

До статті процентні доходи (витрати) входять відсотки нараховані на залишок грошових коштів та відсотки отримані за депозитними договорами на вимогу.

ЗАВОД "ФЛЕКСТРОНІКС ТЗОВ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

9. Фінансові доходи та витрати

	2024	2023
Фінансові доходи(витрати)		
Інші фінансові доходи (витрати)	(136 826)	(119 957)
Всього фінансові доходи	(136 826)	(119 957)

Станом на 31.12.2024 року у рядку "Інша фінансові доходи (витрати)" в тому числі відображено амортизація дисконту за позиками на загальну суму 135 592 тис. грн. (31.12.2023: 118 709 тис. грн).

10. Інші неопераційні прибутки (збитки)

	2024	2023
Інші неопераційні прибутки (збитки)		
Прибуток (збиток) від неопераційних курсових різниць	(145 034)	(282 011)
Інші неопераційні доходи (витрати)	-	2 277
Всього інші неопераційні прибутки (збитки)	(145 034)	(279 734)

11. Податок на прибуток

Протягом 2024 та 2023 років діяла ставка оподаткування 18%.

Узгодження облікового прибутку, помноженого на застосовані ставки оподаткування

	2024	2023
Обліковий прибуток	(38 820)	(148 057)
Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку) за застосованою ставкою оподаткування	(6 988)	(26 650)
Податковий вплив витрат, що не підлягають вирахуванню при визначенні оподатковуваного прибутку (податкового збитку)	19	67
Вплив невизнаних відстрочених податкових активів пов'язаних з накопиченими збитками	6 969	26 583
Загальна сума витрат на сплату податку (доходів від повернення податку)	-	-

Станом на 31.12.2024 року Компанія не визнала відстрочені податкові активи за тимчасовими різницями в сумі 80 905 тис. грн (31.12.2023: 97 398 тис. грн).

Протягом 2024 року Компанія була збитковою за рахунок неопераційної курсової різниці в сумі 145 034 тис грн (в 2023 році збиток 282 011 тис грн).

Станом на 31 грудня 2024 року, виходячи з прогнозів майбутніх оподатковуваних управлінський 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.

ЗАВОД "ФЛЕКСТРОНІКС ІЗОВ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

12. Основні засоби

Нижче представлено інформацію про рух основних засобів у 2024 та 2023 роках:

	Земля	Будівлі	Машини	Прийому- вання та приладдя	Офісне обладнання	Незавершене будівництво	Незавершені капітальні вкладення в основні засоби	Всього
Собівартість								
На 31 грудня 2022 року	1 837	579 663	1 277 105	112 374	7 255	20 351	47 341	2 045 926
Надходження	-	341	42 066	17 689	89	10 982	-	71 167
Вибуття	-	(4 055)	(46 925)	(240)	(8)	-	-	(51 228)
Переміщення	-	-	28 547	-	-	-	(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
Надходження	-	1 619	39 284	6 943	28	69 864	19 617	137 355
Вибуття	-	-	(13 530)	(982)	-	-	-	(14 512)
На 31 грудня 2024 року	1 837	577 568	1 326 547	135 784	7 364	101 197	38 411	2 188 708
Накопичена амортизація								
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	-	-	207 194
Вибуття	-	-	(34 553)	(240)	(8)	-	-	(34 801)
На 31 грудня 2023 року	-	164 758	750 141	106 595	7 092	-	-	1 028 586
Нараховано за період	-	28 074	144 465	13 455	111	-	-	186 105
Вибуття	-	-	(12 070)	(979)	-	-	-	(13 049)
На 31 грудня 2024 року	-	192 832	882 536	119 071	7 203	-	-	1 201 642
Балансова вартість								
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
На 31 грудня 2024 року	1 837	384 736	444 011	16 713	161	101 197	38 411	987 066

Собівартість повністю амортизованих основних засобів, що перебували в експлуатації станом на 31 грудня 2024 року становила 513 564 тис. грн (31 грудня 2023: 407 841 тис. грн).

ЗАВОД "ФЛЕКСТРОНІКС ТЗОВ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

13. Оренда

Компанія орендує авто. 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 "Машини"

Нижче наведено балансову вартість активів Компанії у формі права користування та орендних зобов'язань станом на 31 грудня 2024 та 2023 років, а також зміни за період:

	Машини	Всього
Собівартість		
На 31 грудня 2022 року	16 878	16 878
Надходження	19 360	19 360
Вибуття	(9 648)	(9 648)
На 31 грудня 2023 року	26 590	26 590
Надходження	-	-
Вибуття	(638)	(638)
На 31 грудня 2024 року	25 952	25 952
Накопичена амортизація		
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
Нараховано за період	6 515	6 515
Вибуття	(432)	(432)
На 31 грудня 2024 року	12 955	12 955
Балансова вартість		
Станом на 31 грудня 2022	6 656	6 656
Станом на 31 грудня 2023	19 718	19 718
Станом на 31 грудня 2024	12 997	12 997

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

	31.12.2024	31.12.2023
Короткострокові зобов'язання з оренди	6 012	7 700
Довгострокові зобов'язання з оренди	8 357	13 186
Всього зобов'язань з оренди	14 369	20 886

Нижче наведено рух зобов'язань з оренди:

	2024	2023
На 1 січня	20 886	7 314
Первісне визнання оренди	-	19 359
Припинення оренди	(638)	-
Фінансові витрати	1 234	1 242
Модифікація умов договору	-	-
Платежі з оренди	(7 113)	(7 029)
На 31 грудня	14 369	20 886

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

13. Оренда (продовження)

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

	31.12.2024	31.12.2023
Майбутні мінімальні орендні платежі, в тому числі:		
до одного року	6 778	8 945
від одного до п'яти років	8 761	14 356
Мінус: майбутні процентні платежі за орендою	(1 170)	(2 415)
	14 369	20 886

14. Запаси

	31.12.2024	31.12.2023
Поточна сировина і поточні виробничі допоміжні матеріали		
Поточна сировина	28 174	24 944
Поточне незавершене виробництво	24 330	29 176
Загальна сума поточних запасів	52 504	54 120

15. Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість

	31.12.2024	31.12.2023
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	10 645	1 153
Поточна дебіторська заборгованість пов'язаних сторін	633 237	860 710
Поточні аванси постачальникам	3 533	9 892
Поточна дебіторська заборгованість за податками за винятком податку на прибуток	160	466
Поточна дебіторська заборгованість за податком на додану вартість	76 111	44 080
Інша поточна дебіторська заборгованість	2 861	2 862
Загальна сума торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості	726 547	919 163

16. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31.12.2024	31.12.2023
Грошові кошти		
Залишки на рахунках в банках	33 949	72 733
Залишки на рахунках в банках в національній валюті	4 484	22 324
Залишки на рахунках в банках в іноземній валюті, долар США	4 922	611
Залишки на рахунках в банках в іноземній валюті, євро	24 543	49 798
Короткострокові депозити, класифіковані як грошові еквіваленти, євро	1 229 945	675 326
Загальна сума грошових коштів та їх еквівалентів	1 263 894	748 059

Станом на 31 грудня 2024 року Компанія мала короткостроковий депозит укладений строком на 31 календарних дні до 20 січня 2025 року.

17. Статутний капітал та інші резерви

Учасник	Частка, %	31.12.2024	31.12.2023
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 2024 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

17. Статутний капітал та інші резерви (продовження)

Через валютні обмеження, встановлені постановою НБУ № 18 від 24.02.2022, компанія наразі не має можливості погасити зазначену позику. Після скасування цих обмежень Компанія здійснить її погашення.

18. Інші фінансові зобов'язання

	31.12.2024	31.12.2023
Непоточні зобов'язання з оренди		
Зобов'язання з оренди	8 357	13 186
Усього непоточні зобов'язання з оренди	8 357	13 186
Усього непоточні фінансові зобов'язання	8 357	13 186
	31.12.2024	31.12.2023
Поточні безвідсоткові кредити та позики		
Небанківські кредити	3 981 072	3 830 888
Незамортизований дисконт	-	(130 442)
Усього поточних безвідсоткові кредити та позики	3 981 072	3 700 446
Поточні зобов'язання з оренди		
Зобов'язання з оренди	6 012	7 700
Усього поточні зобов'язання з оренди	6 012	7 700
Усього поточні фінансові зобов'язання	3 987 084	3 708 146

Розкриття детальної інформації про запозичення

	Валюта	Базова відсоткова ставка	Дата погашення	31.12.2024	31.12.2023
Flex LTD	EUR	0%	31.12.2024	3 981 072	3 700 446
				3 981 072	3 700 446

Зміни зобов'язань, що виникають внаслідок фінансової діяльності

	Небанківські кредити	Незамортизований дисконт	Всього
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
Неопераційна курсова різниця	150 184	(5 150)	145 034
Амортизація дисконту	-	135 592	135 592
Станом на 31.12.2024	3 981 072	-	3 981 072

ЗАВОД "ФЛЕКСТРОНІКС ТЗОВ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

19. Поточні забезпечення

Станом на 31 грудня забезпечення включали:

	2024	2023
Забезпечення на виплати відпусток	24 275	12 987
Інші забезпечення	13 059	9 684
	37 334	22 671

Зміни в забезпеченнях наведено нижче:

	Забезпечення на виплати відпусток	Інші забезпечення	Разом
Станом на 31.12.2022	25 954	8 373	34 327
Нараховано	57 736	1 311	59 047
Списано	(70 703)	-	(70 703)
Станом на 31.12.2023	12 987	9 684	22 671
Нараховано	11 288	4 627	15 915
Списано	-	(1 252)	(1 252)
Станом на 31.12.2023	24 275	13 059	37 334

20. Торгова та інша кредиторська заборгованість

	31.12.2024	31.12.2023
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	40 262	47 066
Поточна кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами	79 120	48 476
Короткострокові нарахування за виплатами працівникам	19 715	16 860
Поточна кредиторська заборгованість за соціальним забезпеченням та податками за винятком податку на прибуток	15 617	24 117
Поточна кредиторська заборгованість за податком на додану вартість	7 527	2 883
Інша поточна кредиторська заборгованість	24 952	18 059
Загальна сума торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості	179 666	154 578

21. Додаткова інформація до звіту про рух грошових коштів

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

	31.12.2024	31.12.2023
Відшкодування з ПДВ	158 327	223 279
Інші надходження	7 966	1 422
	166 293	224 701

22. Управління фінансовими ризиками

Основні категорії фінансових інструментів

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

Фінансові активи

	31.12.2024	31.12.2023
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 263 894	748 059
Торговельна дебіторська заборгованість	643 882	861 863
	1 907 776	1 609 922

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**22. Управління фінансовими ризиками (продовження)****Фінансові зобов'язання**

	31.12.2024	31.12.2023
Небанківські кредити	3 981 072	3 700 446
Торговельна кредиторська заборгованість	119 382	95 542
Зобов'язання з оренди	14 369	20 886
	4 114 823	3 816 874

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 2024 та 2023 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 2024 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 2024 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
31.12.2024							
Небанківські кредити	3 981 072	3 981 072	-	-	-	-	3 981 072
Торговельна кредиторська заборгованість	119 382	-	119 382	-	-	-	119 382
Зобов'язання з оренди	14 369	-	1 695	5 084	8 761	-	15 539
Всього	4 114 823	3 981 072	121 077	5 084	8 761	-	4 115 993

	Баланс	На вимогу	До 3 місяців	3-12 місяців	1-5 років	Понад 5 років	Разом
31.12.2023							
Небанківські кредити	3 700 446	-	-	3 830 888	-	-	3 830 888
Торговельна кредиторська заборгованість	95 542	-	95 542	-	-	-	95 542
Зобов'язання з оренди	20 886	-	2 236	6 709	14 356	-	23 301
Всього	3 816 874	-	97 778	3 837 597	14 356	-	3 949 731

Валютний ризик

Валютний ризик Компанії виникає в основному стосовно дебіторської заборгованості іноземних контрагентів, кредиторської заборгованості перед іноземними контрагентами, а також заборгованість за безвідсотковою позицією.

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:

	31.12.2024	31.12.2023
EUR		
Фінансові активи		
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 254 488	725 124
Торговельна дебіторська заборгованість	630 324	857 342
	1 884 812	1 582 466
Фінансові зобов'язання		
Інші поточні фінансові зобов'язання	(3 981 072)	(3 700 446)
Торговельна кредиторська заборгованість	(53 303)	(33 211)
	(4 034 375)	(3 733 657)
Чиста позиція	(2 149 563)	(2 151 191)

ЗАВОД "ФЛЕКСТРОНІКС ТЗОВ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

22. Управління фінансовими ризиками (продовження)

	31.12.2024	31.12.2023
USD		
Фінансові активи		
Грошові кошти та їх еквіваленти	4 922	611
Торговельна дебіторська заборгованість	4 412	3 670
	9 334	4 281
Фінансові зобов'язання		
Торговельна кредиторська заборгованість	(25 816)	(15 266)
	(25 816)	(15 266)
Чиста позиція	(16 482)	(10 985)

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

	Збільшення (зменшення) валютного курсу, %	Вплив на результат до оподаткування
2024		
EUR	20	(429 913)
EUR	(5)	107 478
USD	20	(3 296)
USD	(5)	824
2023		
EUR	20	(430 238)
EUR	(5)	107 560
USD	20	(2 197)
USD	(5)	549

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 2022	38,951	36,5686
Середній курс за рік	39,5582	36,5738
Станом на 31 грудня 2023	42,2079	37,9824
Середній курс за рік	43,4504	40,1521
Станом на 31 грудня 2024	43,9266	42,0390

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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 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.

	31.12.2024	31.12.2023
Інші непоточні фінансові зобов'язання	8 357	13 186
Інші поточні фінансові зобов'язання	3 987 084	3 708 146
Інші поточні нефінансові зобов'язання	-	3 650
Поточні забезпечення	37 334	22 671
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	179 665	154 578
Мінус: грошові кошти та їх еквіваленти	(1 263 894)	(748 059)
Чиста заборгованість	2 948 546	3 154 172
Власний капітал	(1 182 429)	(1 143 610)
Власний капітал і чиста заборгованість	1 766 117	2 010 562
Коефіцієнт фінансового важеля	167%	157%

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:

	Інші зв'язані сторони	
	2024	2023
Операції між пов'язаними сторонами		
Придбання товарів	127 153	100 788
Придбання основних засобів	2 589	5 941
Дохід від надання послуг	1 732 269	1 679 109

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

	Інші зв'язані сторони	
	2024	2023
Непогашена заборгованість за операціями між пов'язаними сторонами		
Суми кредиторської заборгованості	79 120	48 476
Суми дебіторської заборгованості	633 237	860 710

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 31.12.2024 становить 3 981 072 тис грн (31.12.2023: 3 700 446 тис грн). Дисконт від безпроцентної позики відображено у складі капіталу в інших резервах.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 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 2024 року, винагорода ключовому управлінському персоналу становила 7 566 тис. грн. (2023: 5 141 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 2024 та 2023 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. Перекласифікація окремих статей Звіту про рух грошових коштів

Протягом періоду після оприлюднення фінансової звітності Компанія здійснила перекласифікацію окремих статей у звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року. Зокрема, у звіті про рух грошових коштів оплати за фінансовою орендою зі статті "виплати постачальникам за товари та послуги" у сумі 4 545 тис. грн перекласифіковано в статтю "виплати за орендними зобов'язаннями" та "проценти сплачені" в фінансовій діяльності.

НАЙМЕНУВАННЯ СТАТТІ	31.12.2023	Коригування	31.12.2023 скориговано
Виплати постачальникам за товари та послуги	(608 107)	7 029	(601 078)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)	718 142	7 029	725 171
Виплати за орендними зобов'язаннями	-	(5 787)	(5 787)
Проценти сплачені	-	(1 242)	(1 242)
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)	-	(7 029)	(7 029)

25. Події після звітної дати

21 серпня 2025 року по території Компанії російською федерацією було завдано ракетного удару двома крилатими ракетами типу "Калібр". Внаслідок атаки суттєвих пошкоджень зазнали виробничі та складські приміщення Компанії, частину території зруйновано, виникла масштабна пожежа. Пожежу вдалося локалізувати протягом двох діб. Згідно з офіційним повідомленням на сайті корпорації Flex від 21 серпня 2025 року, Компанією було запроваджено план забезпечення безперервності бізнес-операцій.

Компанія провела попередню оцінку фінансового впливу події. Витрати у зв'язку із знищенням або пошкодженням активів оцінено у сумі 699 086 тис. грн, у тому числі:

- списання запасів – 25 371 тис. грн;
- списання основних засобів – 480 914 тис. грн;
- списання об'єктів незавершеного будівництва – 8 153 тис. грн;
- знецінення основних засобів (обладнання) – 184 648 тис. грн.

Для забезпечення відновлення виробничих потужностей та операцій на заводі в м. Мукачеві корпорацією Flex затверджено інвестиційний проєкт на суму 12 846 тис. доларів США. Реалізація зазначеного проєкту дозволить швидко відновити виробничі процеси та забезпечити безперервність роботи підприємства. Окрім подій, зазначених вище, після звітної дати і до дати затвердження цієї фінансової звітності не відбулося інших суттєвих подій, які б потребували розкриття чи надавали додаткову інформацію щодо фінансового стану чи результатів діяльності Компанії та які необхідно було б відображати у фінансовій звітності. Керівництво не має намірів ліквідувати Компанію чи припиняти її діяльність та очікує, що Компанія зможе функціонувати щонайменше протягом 12 місяців з дати цієї фінансової звітності.