

ДП «Кюне і Нагель»

Фінансова звітність згідно з  
Національними положеннями (стандартами)  
бухгалтерського обліку

*За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року*

Разом із звітом незалежного аудитора

## Зміст

Звіт про управління.....	(а)
Звіт незалежного аудитора.....	(і)
<b>Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року</b>	
Баланс на 31 грудня 2023 року.....	1
Звіт про фінансові результати за 2023 рік.....	3
Звіт про рух грошових коштів за 2023 рік (за прямим методом).....	5
Звіт про власний капітал за 2023 рік.....	7
Звіт про власний капітал за 2022 рік.....	9
<b>ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ:</b>	
I. Нематеріальні активи.....	11
II. Основні засоби.....	12
III. Капітальні інвестиції.....	13
IV. Фінансові інвестиції.....	13
V. Доходи і витрати.....	14
VI. Грошові кошти.....	14
VII. Забезпечення і резерви.....	15
VIII. Запаси.....	16
IX. Дебіторська заборгованість.....	16
X. Нестачі і втрати від псування цінностей.....	17
XI. Будівельні контракти.....	17
XII. Податок на прибуток.....	17
XIII. Використання амортизаційних відрахувань.....	17
XIV. Біологічні активи.....	18
XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів.....	19
1. Загальна інформація про Підприємство.....	20
2. Операційне середовище та безперервність діяльності.....	20
3. Основні положення облікової політики.....	23
4. Суттєві облікові судження та основні джерела невизначеності оцінок.....	30
5. Гроші та їх еквіваленти.....	30
6. Статутний та додатковий капітал.....	30
7. Податок на прибуток.....	30
8. Пов'язані сторони.....	31
9. Фактичні та умовні зобов'язання.....	32
10. Інформація про фінансові інструменти та ризики.....	33

## Звіт про управління ДП «Кюне і Нагель» за 2023 рік

ДП «Кюне і Нагель» (надалі – «Підприємство») є дочірнім підприємством, що зареєстроване згідно з українським законодавством. Підприємство надає послуги з морських, авіаційних, автомобільних перевезень, а також складської логістики і дистрибуції. При цьому надаються послуги з управління ланцюгом поставок, що базуються на сучасних інформаційних технологіях. Фокусуючись на доставці вантажу споживачеві пильніше, надійніше і економічніше, Кюне + Нагель переросло із звичайної міжнародної логістичної компанії у провідного провайдера логістичних послуг і рішень у сфері доставки товарів. Підприємство було зареєстроване у 1997 році.

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

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу за 2023 рік становила 286 осіб. Дбаючи про утримання висококваліфікованих кадрів, Підприємство підвищило заробітну плату впродовж року. При цьому, протягом звітного року було забезпечено дотримання міжкваліфікаційних співвідношень між рівнями окладів робітників згідно діючого на Підприємстві Положення про систему оплати праці робочого персоналу та Колективного договору. Заробітна плата виплачується виключно грошовими коштами, два рази в місяць, в строки та на умовах, визначених Колективним договором, з дотримання вимог чинного законодавства з оплати праці.

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

Підприємство приділяє значну увагу питанням безпеки праці, підвищення кваліфікацій та професійного рівня працівників через навчання персоналу, участь в тренінгах, семінарах, тощо.

Вищим органом управління ДП «Кюне і Нагель» є Учасник. Виконавчим органом Підприємства є Генеральний директор. Керівництво поточною діяльністю Підприємства здійснює одноособовий виконавчий орган в особі Генерального Директора, за винятком тих, що належать до компетенцій Учасника.

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

Для того, щоб зменшити ризики порушення законодавства, ДП «Кюне і Нагель» запровадило певні інструменти відповідності, такі як Кодекс з ділової поведінки, та відповідне навчання персоналу.

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

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

Основними ризиками, які можуть мати вплив на діяльність Підприємства, є валютний ризик та ризик ліквідності. В зв'язку з розпочатою війною 24 лютого 2022 року, для Підприємства, як і для всієї держави на перше місце виступають ризики пов'язані з військовими діями. У березні 2022 року внаслідок обстрілів була зруйнована частина складського комплексу Підприємства. До кінця 2022 року зруйновану частину складських приміщень демонтували та вивезли за власний рахунок. Частина, яка підлягала ремонту – була відремонтована. З 2023 року відремонтовану частину почали використовувати. Детальніше наведено у Примітці 26 цієї фінансової звітності.

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

ДП «Кюне і Нагель»

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

Військові ризики-ризик пов'язані з повномасштабним військових дій в Україні, можуть призвести до повного зникнення майна Підприємства, яке не піддає покриттю страховою майна.

Зобов'язання Підприємства включають лише короткострокові зобов'язання. Станом на 31 грудня 2023 року короткострокові зобов'язання включають в себе кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги в сумі 96 510 тис. грн, забезпечення з виплат по відпустках працівникам становить 15 826 тис. грн.

В порівнянні з 2022 роком основні показники Звіту про фінансові результати Підприємства змінилися наступним чином: чистий дохід від реалізації за 2023 рік збільшився на 4,2%, собівартість реалізованої послуг зросла на 3,7%, інші операційні доходи зменшились на 31,1% , адміністративні витрати зросли на 0,5%, витрати на збут зросли на 16,8%, інші операційні витрати зменшились на 62,9 %. В результаті чистий фінансовий результат (прибуток) за 2023 рік склав 82 119 тис. грн.

Генеральний директор  
ДП «Кюне і Нагель»

Шабатин І.М.

9 вересня 2024 р.



## Звіт незалежного аудитора

Власнику ДП «Кюне і Нагель»

### *Думка*

Ми провели аудит фінансової звітності Дочірнього підприємства «Кюне і Нагель» («Підприємство»), представленої на сторінках 1-35, що складається з балансу на 31 грудня 2023 р., та звіту про фінансові результати, звіту про рух грошових коштів та звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, 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 Підприємства на 31 грудня 2023 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку («НП(с)БО») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

### *Основа для думки*

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

### *Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності*

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.(б) у фінансовій звітності, в якій зазначається, що воєнне вторгнення Російської Федерації в Україну негативно вплинуло на діяльність Компанії. Як зазначено в Примітці 2.(б), ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 2.(б), вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

### *Інша інформація, що включена до Звіту про управління Підприємства за 2023 рік*

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління Підприємства за 2023 рік, але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо неї. Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.



Building a better  
working world

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо, на основі проведеної нами роботи, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

#### ***Відповідальність управлінського персоналу та власника за фінансову звітність***

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до НП(с)БО 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 Підприємства 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, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Власник несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Підприємства.

#### ***Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності***

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в 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, коли 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 прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення



Building a better  
working world

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 Підприємства;
- ▶ 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, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Підприємство 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 лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо власнику разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Володимир Дабіжа  
Партнер  
Від імені ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги»

м. Київ, Україна

9 вересня 2024 року

ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, який веде Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю. Номер реєстрації у Реєстрі: 3516.

Підприємство ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО "КЮНЕ І НАГЕЛЬ" Дата (рік, місяць, число) \_\_\_\_\_ за ЄАРПОВ  
 Територія КИЇВСЬКА За КАТОГТГ \_\_\_\_\_  
 Організаційно-правова форма господарювання Доірне підприємство за КОПФГ \_\_\_\_\_  
 Вид економічної діяльності Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту за КВЕД \_\_\_\_\_  
 Середня кількість працівників 286  
 Адреса, телефон вулиця Садова, буд. 26-А, смт. ГОСТОМЕАЬ, КИЇВСЬКА ОБЛ., 08290 4903232  
 Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2),  
 грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)  
 Складено (зробити позначку "ч" у відповідній клітинці):  
 за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДН		
2023	12	31
24596990		
3210945900		
160		
52.29		

ч
---

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
на **31 грудня 2023** р.

Форма №1 Код за АКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	576	460
первісна вартість	1001	4 041	3 530
накопичена амортизація	1002	3 465	3 070
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1 641	2 728
Основні засоби	1010	7 928	31 474
первісна вартість	1011	81 572	111 103
знос	1012	73 644	79 629
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	10 817	10 615
Гув'я	1050	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	20 962	45 277
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	136	403
Виробничі запаси	1101	136	403
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	198 368	165 097
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за видавчими авансами	1130	10 120	6 335
з бюджетом	1135	30	53
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	13 607	25 146
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	62	135
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2 433	4 712
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	29 927
Гроші та їх еквіваленти	1165	157 987	224 979
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	157 987	224 979
Витрати майбутніх періодів	1170	191	3 820
Інші оборотні активи	1190	1 389	724
Усього за розділом II	1195	384 323	461 331
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибутті</b>			
Баланс	1300	405 285	506 608

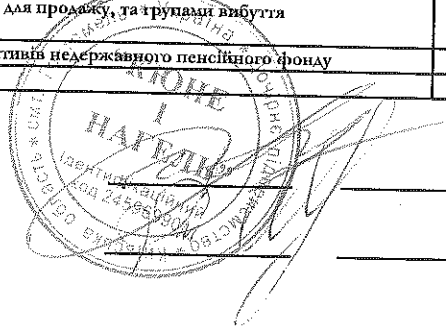
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	26 975	26 975
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	25	1 572
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	230 202	312 321
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>257 202</b>	<b>340 868</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	91 336	96 510
розрахунками з бюджетом	1620	8 533	6 278
у тому числі з податку на прибуток	1621	5 338	4 424
розрахунками зі страхування	1625	-	5
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	6 634	5 890
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточні забезпечення	1660	39 670	52 695
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1 910	4 362
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>148 083</b>	<b>165 740</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Баланс	1900	405 285	506 608

Генеральний директор

Шабатин Ірина Миколаївна

Головний бухгалтер

Червук Тетяна Станіславівна



Дата (рік, місяць, число)

Підприємство ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КЮНС І НАГЕЛЬ"  
(найменування)

за ЄАРПОУ

КОДИ

2023 12 31  
24596990

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2023 р.

Форма N2 Код за АКУД 1801003

## I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	979 965	940 083
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 854 614 )	( 824 609 )
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	125 351	115 474
збиток	2095	( - )	( - )
Інші операційні доходи	2120	41 370	60 081
Адміністративні витрати	2130	( 51 638 )	( 51 399 )
Витрати на збув	2150	( 8 921 )	( 7 635 )
Інші операційні витрати	2180	( 12 273 )	( 33 100 )
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	93 889	83 421
збиток	2195	( - )	( - )
Доход від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	4 492	2 350
Інші доходи	2240	1 844	70
Фінансові витрати	2250	( - )	( - )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( - )	( 8 669 )
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	100 225	77 172
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	18 106	13 886
Прибуток (збиток) від підприємств після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	82 119	63 286
збиток	2355	( - )	( - )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	2460	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	2465	82 119	63 286



КОДП		
2023	12	31
245069901		

Підприємство ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КЮНЕ І НАГЕЛЬ"

(найменування)

## Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2023 р.

Форма N3 Код за АКУД

1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Находження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 003 256	949 266
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	494	1 440
Находження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Находження авансів від покупців і замовників	3015	113 650	201 875
Находження від повернення авансів	3020	17 771	12 141
Находження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	3 335	2 350
Находження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	440	4
Находження від операційної оренди	3040	-	-
Находження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Находження від страхових премій	3050	-	-
Інші находження	3095	5 131	18
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 375 332 )	( 541 002 )
Праці	3105	( 131 192 )	( 142 296 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 30 427 )	( 32 482 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 91 973 )	( 95 147 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 18 819 )	( 15 227 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 40 348 )	( 44 671 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 32 806 )	( 35 249 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 381 619 )	( 268 607 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 10 176 )	( 28 290 )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( - )	( - )
Інші витрачання	3190	( 5 872 )	( 747 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>117 486</b>	<b>58 523</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Находження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	901	85
Находження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Находження від деривативів	3225	-	-
Находження від погашення позик	3230	-	-
Находження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші находження	3250	-	-

(в тисячах гривень)

Витрачання на придбання фінансових інвестицій	3255	( 29 927 )	( - )
необоротних активів	3260	( 33 746 )	( 4 332 )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( - )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( - )	( - )
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>(62 772)</b>	<b>(4 247)</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	( - )	( - )
Сплату дивідендів	3355	( - )	( - )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( - )	( - )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( - )	( - )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( - )	( - )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( - )	( - )
Інші платежі	3390	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>54 714</b>	<b>54 276</b>
Залишок коштів на початок року	3405	157 987	99 367
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	12 278	4 344
Залишок коштів на кінець року	3415	224 979	157 987

У 2023 році рядок 3095 «Інші надходження» включає отриману компенсацію від страхової компанії у сумі 4 574 тис. грн. (2022 р.: нуль грн.) та інші надходження у сумі 557 тис. грн. (2022 р.: 18 тис. грн.).

У 2023 році рядок 3190 «Інші витрачання» включає оплату гарантійних платежів по договорам оренди на суму 3 198 тис. грн. (2022 р.: нуль грн.), розрахунки з підзвітними особами у сумі 1 961 тис. грн. (2022 р.: 387 тис. грн.), платежі по аліментах на суму 361 тис. грн. (2022 р.: 360 тис. грн.) та інші платежі на суму 352 тис. грн. (2022 р.: нуль грн.).

Генеральний директор

Шабатин Грина Миколаївна

Головний бухгалтер

Червук Тетяна Станіславівна



(в тисячах гривень)

Стаття	Код рядка	Заресторований (пайовий) капітал	Капітал у доопіслях	Доопісляний капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Видучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Внески учасників									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Поповнення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення капіталу									
Видати акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Продаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	1 547	-	-	-	-	1 547
Придбання (продаж) некон控ольованої частки в домірному підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	1 547	-	82 119	-	-	83 666
Залишок на кінець року	4300	26 975	-	1 572	-	312 321	-	-	340 868

Генеральний директор Шабатий Ірина Миколаївна

Головний бухгалтер Черрик Тетяна Станіславівна



Підприємство: **Дочірнє підприємство «Кюне і Нагель»**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄАРГОУ

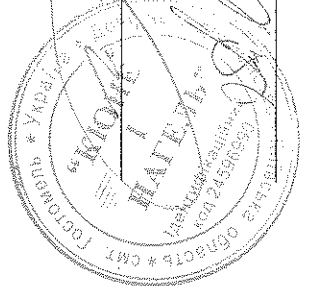
КОДИ
2023   12   31
24596990

**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ**  
за 2022 рік

Форма № 4 Коа за АКУА 1801005

Стаття	Коа рядка	Зарєстрований (пайовий) капітал	Капітал у асоціатах	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Виучений капітал	Всього
		3	4	5	6	7	8	9	10
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>10</b>
Залишок на початок року	4000	26 975	-	25	-	166 916	-	-	193 916
Коригування									
Зміна об'єктові поділля	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	26 975	-	25	-	166 916	-	-	193 916
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	63 286	-	-	63 286
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Доходів (втрата) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Доходів (втрата) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичен курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Справляння прибутку до зарєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Виучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Внески учасників									
Внески до капіталу	4240	--	--	--	--	--	--	--	--
Повищення зарплатності з капіталу	4245	--	--	--	--	--	--	--	--
Виучення капіталу									
Виуч акцій (часток)	4260	--	--	--	--	--	--	--	--
Перепродаж виучених акцій (часток)	4265	--	--	--	--	--	--	--	--
Анулювання виучених акцій (часток)	4270	--	--	--	--	--	--	--	--
Виучення частки в капіталі	4275	--	--	--	--	--	--	--	--
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	--	--	--	--	--	--	--	--
Інші зміни в капіталі	4290	--	--	--	--	--	--	--	--
Приймання (продаж) неkontrolьованої частки в дочірньому підприємстві	4291	--	--	--	--	--	--	--	--
Разом зміни у капіталі	4295	--	--	--	--	63 286	--	--	63 286
Залишок на кінець Року	4300	26 975	--	25	--	230 202	--	--	257 202



Генеральний директор

Шабатин Ірина Миколаївна

Головний бухгалтер

Червук Тетяна Станіславівна

ЗАТВЕРДЖЕНО  
Наказ Міністерства фінансів України  
29.11.2000 N 302 (у редакції наказу Міністерства фінансів України  
від 28.10.2003 N 602)

Напрямок АОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО "КЮНЕ І НАГЕЛЬ"  
Територія КИЇВСЬКА  
Орган державного управління  
Організаційно-правова форма господарювання Дохідне підприємство  
Вид економічної діяльності Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту  
Односторонній вид виручки тис.грн.

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ  
за КОАТУУ  
за СПОДУ  
за КОПФІ  
за КВЕДА

2023	12	31
24596990		
3210945900		
160		
52.29		

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2023 рік

Форма №5

Код за АКЗА

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Найдішло за рік	Переоцінка (доцінка +, унівка -)		Вибуття за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрачено від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	070	4 041	3 465	223	-	-	734	734	339	-	-	-	3 530	3 070
Гуав'я	080	4 041	3 465	223	-	-	734	734	339	-	-	-	3 530	3 070
із рядка 080 графа 14	14	вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності												
		вартість оформлених у заставу нематеріальних активів												
		вартість створених підприємством нематеріальних активів												
із рядка 080 графа 5	5	вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок шляхових асигнувань												
із рядка 080 графа 15	15	накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності												

(081)  
(082)  
(083)  
(084)  
(085)

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код графа	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрачено від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	384	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	384	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Бування, споруди та передавальні пристрої	120	3 883	2 574	1 845	-	-	-	-	570	-	-	-	5 726	3 144	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	65 187	59 609	23 491	-	-	3 454	3 430	6 914	-	17	-	85 241	63 167	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	483	482	6 658	-	-	326	326	860	-	-	-	6 815	1 016	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	3 074	2 696	266	-	-	3	2	286	-	-	-	3 337	2 980	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Бюджетні касажання	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	846	568	-	-	-	-	-	74	-	-	-	846	568	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малопічні необоротні матеріальні активи	200	7 715	7 715	1 267	-	-	228	227	1 266	-	-	-	8 754	8 754	-	-	-	-
Тимчасові (непідгульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прямолінійні рестрикти	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прямі витрати на закупівлю	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	81 572	73 644	33 525	-	-	4 011	3 985	9 970	-	17	-	111 403	79 629	-	-	-	-

Із рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують переобмежені згідно законодавством обмеження права власності

вартість оформлених у заставу основних засобів	(261)
вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	(262)
первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(263)
основні засоби окремих підрозділів підприємства	(264)
вартість основних засобів, утриманих унаслідок надзвичайних подій	(265)
вартість основних засобів, приданих за рахунок цільового фінансування	(2651)
вартість основних засобів, що взяті в оперативну оренду	(266)
знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності	(267)
вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю	(268)
	(269)

(в тисячах гривень)

## III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	32 443	2 688
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	1 268	40
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	223	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	2 063	-
<b>Разом</b>	<b>340</b>	<b>35 997</b>	<b>2 728</b>

Із рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість (341) -

фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій (342) -

## IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
<b>А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:</b>				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
<b>Б. Інші Фінансові інвестиції в:</b>				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	29 927	-	29 927
інші	410	-	-	-
<b>Разом (розд.А + розд.Б)</b>	<b>420</b>	<b>29 927</b>	<b>-</b>	<b>29 927</b>

З рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (421) -

за справедливою вартістю (422) -

за амортизованого собівартістю (423) -

З рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (424) -

за справедливою вартістю (425) -

за амортизованого собівартістю (426) 29 927

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
<b>A. Інші операційні доходи і витрати</b>			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	28 599	9 807
Реалізація інших оборотних активів	460	397	11
Штрафи, пені, неустойки	470	440	342
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	11 934	2 113
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	64
нспродуктивні витрати і втрати	492	X	-
<b>B. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:</b>			
асоційовані підприємства	500	-	-
доцірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
<b>V. Інші фінансові доходи і витрати</b>			
Дивіденди	530	-	x
Проценти	540	x	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	4 492	-
<b>G. Інші доходи і витрати</b>			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	x
Списання необоротних активів	620	x	-
Інші доходи і витрати	630	1 844	-

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)	(631)	-
Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами	(632)	-
Із рядків 540-560 гр. 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів	(633)	-

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	224 979
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
<b>Разом</b>	<b>690</b>	<b>224 979</b>

З рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)	Грошові кошти, використання яких обмежено	(691)	-
--	---	-------	---

VII. Забезпечення і резерви

Вид забезпечень і резерв	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторбовано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат ілпою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	доатктові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	12 014	15 386	-	11 574	-	-	15 826
Забезпечення наступних витрат на доатктові існуюче забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо об'єктивних контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення при інвентаризаціях та інші	760	9 074	9 265	-	4 398	-	-	13 941
Забезпечення по колективному договору	770	18 582	22 928	-	18 582	-	-	22 928
Резерв стмінвих боргів	775	10 834	64	-	-	7 342	-	3 556
Разом	780	50 504	47 643	-	34 554	7 342	-	56 251

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	8	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі виробн	810	-	-	-
Паливо	820	-	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	-	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувальні предмети	880	395	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	-	-	-
Разом	920	403	-	-

Із рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації  
переданих у переробку  
оформлених в заставу  
переданих на комісію

(921)	-
(922)	-
(923)	-
(924)	-
(925)	-
(926)	-

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

3 рядка 1200 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу

(925)	-
(926)	-

\* визначається за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	165 097	165 097	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	4 712	4 712	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості

(951)	-
-------	---

Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(952)	85 867
-------	--------

Х. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	-
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців, за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	17 904
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	10 817
на кінець звітного року	1225	10 615
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	18 106
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	17 904
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	202
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	10 309
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код грама	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю						
		залишок на початок року			надійшло за рік			вибуло за рік				втрачено		залишок на кінець року			залишок на кінець року	залишок на кінець року
		первісна вартість	накопичена амортизація	амортизація	надійшло за рік	первісна вартість	накопичена амортизація	амортизація	нараховано амортизації за рік	втрачено від зменшення корисності	втрачено від ліквідації корисності	залишок на кінець року	первісна вартість	накопичена амортизація	амортизація			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17		
Довгострокові біологічні активи – усього в тому числі:																		
робоча худоба	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи – усього в тому числі:																		
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1420	-	x	x	-	x	x	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1421	-	x	x	-	x	x	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1422	-	x	x	-	x	x	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1423	-	x	x	-	x	x	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	x	x	-	x	x	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Із рядка 1430 графа 5 і графа 14

Із рядка 1430 графа 6 і графа 16

Із рядка 1430 графа 11 і графа 17

вартість біологічних активів, приданих за рахунок цілювального фінансування  
залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість  
поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів,  
урахованих унаслідок надзвичайних подій  
балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують перебічені  
законодавством обмеження права власності

(1431)

(1432)

(1433)

XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

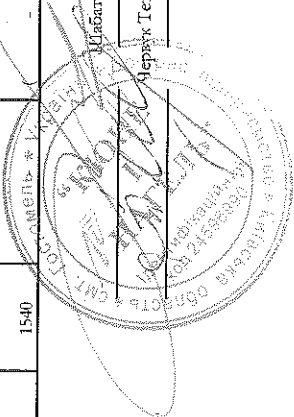
Найменовання показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними переворотеннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Вручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від реалізації	
				дохід	витрати				реалізації	II
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	-	-	-	-	-	-	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	-	-	-	-	-	-	-	-
соя	1512	-	-	-	-	-	-	-	-	-
свиняк	1513	-	-	-	-	-	-	-	-	-
рипак	1514	-	-	-	-	-	-	-	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	-	-	-	-	-	-	-	-
картопля	1516	-	-	-	-	-	-	-	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	-	-	-	-	-	-	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	-	-	-	-	-	-	-	-
у тому числі:										
приміст живої маси - усього	1530	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	-	-	-	-	-	-	-	-
свієї	1532	-	-	-	-	-	-	-	-	-
молоко	1533	-	-	-	-	-	-	-	-	-
вовна	1534	-	-	-	-	-	-	-	-	-
яйця	1535	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	-	-	-	-	-	-	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продукція рибництва	1538	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1539	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Генеральний директор

Головний бухгалтер

Шабалин Ірина Миколаївна

Черняк Тетяна Станіславівна



## 1. Загальна інформація про Підприємство

ДП «Кюне і Нагель» (далі – «Підприємство») – транспортно-логістична компанія зі штаб-квартирою в місті Шенделег (Швейцарія), яка працює на світовому ринку понад 120 років і представлена в 100 країнах.

Сфера діяльності:

- авіаційні, морські та автоперевезення міжнародні;
- автоперевезення по Україні;
- залізничні перевезення;
- логістика і складські послуги;
- брокерські послуги.

ДП «Кюне і Нагель» зареєстрована 30 січня 1997 року із внесенням в ЄДРПОУ за номером 24596990.

Чисельність працівників Підприємства в 2023 році становила 286 осіб, у 2022 році – 322 осіб.

Підприємство зареєстроване за адресою: 08290, Київська область, смт. Гостомель, вулиця Садова, будинок 26-А.

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

	31 грудня 2023 року	%	31 грудня 2022 року	%
Кюне+Нагель Інтермода ль ГМБХ	26 975	100	26 975	100

Фінансова звітність затверджена керівництвом Підприємства 9 вересня 2024 року.

## 2. Операційне середовище та безперервність діяльності

### (а) Операційне середовище

Компанія здійснює діяльність в Україні у військовий час. 24 лютого 2022 року Російська Федерація («РФ») здійснила повномасштабне воєнне вторгнення в Україну та розпочала ракетні, наземні та морські операції на кількох фронтах, включаючи Київ. В результаті цього були пошкоджені численні інфраструктурні та промислові об'єкти, частина території України окупована військами РФ, вся територія України періодично піддається ракетним ударам. Аеропорти та більшість морських портів не функціонує, також певних руйнацій зазнала автомобільна та залізнична транспортна інфраструктура.

Воєнні дії призвели та продовжують призводити до численних жертв серед населення. Суттєва частина населення виїхала за межі країни. Також воєнні дії призвели до міграції мешканців між областями України. Указом Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» в Україні було введено воєнний стан. Оголошена та триває загальна мобілізація до Збройних Сил України. Органи державної влади проводять комплекс заходів, спрямованих на забезпечення соціально-економічного функціонування країни в умовах воєнного часу та безперервної роботи об'єктів критичної інфраструктури.

З другої половини 2022 року РФ почала масовані ракетні удари по інфраструктурі, включаючи енергетичну. Це спричинило руйнацію об'єктів генерації та трансмісії електроенергії, що в свою чергу викликало необхідність періодичних відключень електроенергії в переважній частині України, спричиняючи подальший негативний вплив на економіку країни. Уряд України запровадив низку надзвичайних заходів для вирішення даних питань та стабілізації впливу на економіку країни. З лютого 2023 року та до кінця 2023 року ситуація в енергосистемі України покращилась та стабілізувалась. В той же час, наземні бойові дії були локалізовані, в основному, в східних та південних областях України.

## 2. Операційне середовище та безперервність діяльності (продовження)

### (а) Операційне середовище (продовження)

В 2023 додались негативні дії з боку польських фермерів, а саме блокування кордонів. Блокування кордонів призвело до зростання вартості перевезення, відсутність можливості планування, втрати клієнтів з підписаними річними тарифами, суттєве збільшення «порожніх» пробігів та викидів CO<sub>2</sub>, простої на кордонах до 20 днів, втрати по контрактах.

Війна призвела до розриву традиційних логістичних ланцюгів, дефіциту певних товарів та доступності послуг, збільшення витрат на паливо та електроенергію, продовольчі та промислові товари.

В результаті негативного впливу війни, економіці України наразі притаманні висока інфляція, значний розмір зовнішнього та внутрішнього державного боргу.

Для надійного функціонування банківської системи Національний банк України («НБУ») запровадив тимчасові грошово-валютні обмеження та перейшов від гнучкого до фіксованого офіційного курсу. НБУ встановив обмеження на валютні перекази підприємств і населення за кордон. Зокрема, під забороною виплата дивідендів та оплата некритичного імпорту. З кінця червня 2023 року НБУ затвердив стратегію пом'якшення валютних обмежень, переходу до більшої гнучкості обмінного курсу і повернення до інфляційного таргетування.

Значні витрати на забезпечення обороноздатності, соціальної підтримки та відновлення інфраструктури визначають рекордно високий розмір дефіциту держбюджету. Ключовим джерелом фінансування бюджетних потреб залишається міжнародна допомога. Системна міжнародна фінансова допомога покриває розриви платіжного балансу, значну частину бюджетних витрат та дозволяє нарощувати валютні резерви. З початку війни НБУ зафіксував облікову ставку на рівні 10% у силу запровадження примусових адміністративних обмежень, проте пізніше, у червні 2022 року підвищив її до 25%. В 2023 році ставка поступово знижувалась і досягла 15 % у грудні 2023 року.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі та оцінювані результати вищезазначених чинників на фінансовий стан і результати діяльності Підприємства у звітному періоді.

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

Керівництво Підприємства дотримується норм Постанови КМУ від 27 січня 2023 р. N 76 «Деякі питання реалізації положень Закону України «Про мобілізаційну підготовку та мобілізацію» щодо бронювання військовозобов'язаних на період мобілізації та на воєнний час», отримало статус підприємства критично важливого для функціонування економіки та забезпечення життєдіяльності населення в особливий період, що підтверджено Наказом 8927 від 27 квітня 2024 року. Протягом 2023 року Підприємство також мало статус підприємства критично важливого для функціонування економіки та забезпечення життєдіяльності населення в особливий період.

### (б) Безперервність діяльності

Ця фінансова звітність була складена, керуючись принципом безперервності діяльності. До повномасштабного вторгнення РФ на територію України, Підприємство демонструвало стабільні фінансові показники. 24 лютого 2022 року, РФ почала військове вторгнення в Україну, що призвело до повномасштабної війни по всій території України. За цим послідувало негайне введення воєнного стану та численні тимчасові обмеження щодо бізнес операцій. У 2022 році, Підприємство втратило частину свого складського комплексу. Підприємство зуміло швидко адаптуватись до існуючих умов та налагодити надання послуг: були переглянуті існуючі логістичні шляхи та побудовані нові маршрути; складська логістика враховує потреби клієнтів по забезпеченню найоптимальніших з можливих варіантів надання послуг. Підприємство дотримується принципів забезпечення стабільної роботи під час воєнного стану.

## 2. Операційне середовище та безперервність діяльності (продовження)

### (б) Безперервність діяльності (продовження)

Керівництво оцінило вплив даних подій на діяльність Підприємства та дійшло висновку, що основними ризиками та потенційними ризиками для Підприємства є наступні:

- фізична втрата або пошкодження активів внаслідок бойових дій;
- порушення транспортної інфраструктури, що унеможливає доставку вантажів від постачальників до споживачів (включаючи блокаду українсько-польського кордону — протести польських перевізників на кордонах);
- зниження платоспроможного попиту на послуги Компанії.

Підприємством вжито наступних заходів з метою мінімізації вищезгаданих ризиків:

- 1) в організації перевезень впроваджуються нові логістичні рішення:
  - інтегровані перевезення «море+авто» з найближчих до України морських портів в активній співпраці з національними представництвами Групи Кюне + Нагель;
  - Інтегровані перевезення «авіа+авто» з аеропортів Європи (Варшава, Будапешт, Франкфурт) до України в активній співпраці з національними представництвами Групи Кюне + Нагель;
  - внутрішні регіональні маршрути ретельно прокладаються через території поза зоною бойових дій для того, щоб уникнути можливого ураження людей і/або вантажу;
  - комплексна оптимізація логістичних маршрутів для диверсифікації транспортних коридорів та зменшення залежності від окремих пунктів пропуску, розроблено нові маршрути переважно через Молдову та Румунію;
  - збільшення присутності на спотовому ринку перевезень (одиничні перевезення), що дозволяє оперативно реагувати на ринкові коливання та знаходити альтернативні транспортні рішення.
- 2) в організації складської логістики було запропоновано клієнтам Підприємства:
  - орендоване складське приміщення в західному регіоні України (віддаленість від потенційно небезпечного зберігання ТМЦ в центрі країни, водночас наближеність до європейських виробництв та логістичних центрів деяких клієнтів Підприємства);
  - дрібна регіональна дистрибуція FMCG товарів;
  - додаткові послуги по стикеруванню товарів;
  - додаткове обладнання для забезпечення безперебійного електропостачання складських об'єктів;
- 3) зміна механізму розрахунків з контрагентами:
  - впроваджено електронний документообіг, що скорочує терміни прийому та передачі документів між клієнтами/постачальниками та Підприємством;
  - зниження строків постоплати за надані послуги, що забезпечує швидкий рух коштів.
- 4) мобілізація:
  - Підприємство отримало статус критично важливого для економіки України підприємства, що дозволяє резервувати критично важливий персонал від мобілізації до Збройних Сил України, забезпечуючи стабільну операційну діяльність. Також Підприємство збільшило використання послуг аутстафінгу.

Керівництво переглянуло свої прогнози продажів послуг та оцінки грошових потоків, враховуючи описані вище виклики в умовах війни щодо операцій Підприємства. На підставі проведеного аналізу керівництво дійшло висновку, що Підприємство очікує мати достатні грошові потоки для погашення своїх зобов'язань у ході звичайної діяльності в осяжному майбутньому. Таким чином, керівництво Підприємства вважає, що принцип безперервності діяльності є прийнятним для складання цієї фінансової звітності.

Однак масштаби та вплив війни на важливі припущення в основі планів керівництва та майбутній фізичний стан активів Підприємства, наразі непередбачувані. Водночас терміни припинення війни, яку розв'язала РФ та його наслідки залишаються невизначеними. Таким чином, керівництво Підприємства вважає, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі і, отже, Підприємство не зможе реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання у ході звичайної господарської діяльності.

### 3. Основні положення облікової політики

При складанні фінансової звітності Підприємство керується наступними принципами обліку:

#### Основа бухгалтерського обліку

Фінансова звітність Підприємства складена у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку («НП(С)БО»), затверджених Міністерством фінансів України та зареєстрованих Міністерством юстиції України станом на дату складання цієї фінансової звітності, та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Фінансова звітність складена станом на 31 грудня 2023 року та охоплює період від 1 січня 2023 року до 31 грудня 2023 року. Порівняльна інформація складена станом на 31 грудня 2022 року та за період з 1 січня по 31 грудня 2022 року.

Фінансова звітність складена у національній валюті України – гривні (грн). Якщо не зазначено інше, суми наведені у тисячах гривень.

Ця фінансова звітність складена на основі припущення, що Підприємство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому.

#### Нематеріальні активи

Нематеріальний актив відображається в балансі тільки в тому випадку, якщо існує ймовірність одержання майбутніх економічних вигод від його використання та його вартість може бути достовірно визначена.

Первісна вартість нематеріального активу складається з ціни придбання та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням активу та доведенням його до стану, в якому він придатний для використання за призначенням.

Первісна вартість створеного нематеріального активу власними силами складається зі всіх витрат на створення, виробництво і підготовку активу до використання.

Якщо програмне забезпечення для комп'ютера є невіддільною частиною, пов'язаного з цим програмного забезпечення, яке необхідне для його безперебійної роботи, то таке програмне забезпечення враховується у складі основного засобу.

Якщо відповідно до правостановляючого документа термін дії права користування нематеріального активу не встановлено, такий термін корисного використання відповідає строку, що встановлений ПКУ для відповідної групи нематеріального активу.

Нематеріальні активи амортизуються прямолінійним методом впродовж очікуваного терміну їх використання. Нарахування амортизації починається в місяці, наступному після введення нематеріального активу в експлуатацію.

Очікувані строки корисного використання представлені таким чином:

Інші нематеріальні активи

Кількість років  
2-10

### 3. Основні положення облікової політики (продовження)

#### Основні засоби

Основними засобами визнаються матеріальні активи, які утримуються з метою використання їх у процесі діяльності або надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних функцій, очікуваний термін корисного використання (експлуатації), більше року (або операційного циклу, якщо він більше року), а вартість одного об'єкту перевищує 20 000 грн.. Первісна вартість основного засобу формується відповідно до п.7-п.13 НП(С)БО 7.

Об'єкт основних засобів - це: закінчений пристрій з усіма пристосуваннями і приладами до нього; конструктивно відокремлений предмет, призначений для виконання певних самостійних функцій; відокремлений комплекс конструктивно з'єднаних предметів однакового або різного призначення, що мають для їх обслуговування загальні пристосування, приладдя, керування та єдиний фундамент, унаслідок чого кожен предмет може виконувати свої функції, а комплекс - певну роботу тільки в складі комплексу, а не самостійно; інший актив, що відповідає визначенню основних засобів, або частина такого активу, що контролюється Підприємством.

Якщо один об'єкт основних засобів складається з частин, які мають різний строк корисного використання (експлуатації), то кожна з цих частин може визнаватися в бухгалтерському обліку як окремай об'єкт основних засобів.

Оцінка первісної вартості:

№	Операції з основними засобами	Оцінка первісної вартості
1.	Придбання основних засобів	Об'єкт ОЗ зараховується на баланс підприємства за первісною вартістю з урахуванням витрат, зазначених у п.8 НП(С)БО 7. Амортизація нараховується протягом терміну корисного використання, встановленого організацією, щомісячно починаючи з місяця, наступного за місяцем введення об'єкта ОЗ в експлуатацію.
2.	Отримання основних засобів в обмін на подібний актив	Первісна вартість об'єкта основних засобів дорівнює залишковій вартості переданого об'єкта основних засобів.
3.	Отримання основних засобів в обмін на неподібний актив	Первісна вартість об'єкта основних засобів дорівнює справедливій вартості переданого об'єкта ОЗ, збільшеній або зменшеній на суму грошових коштів, що були передані (отримані) під час обміну.
4.	Отримання ОЗ за договором дарування в якості благодійної допомоги для використання в статутних цілях або за договором пожертви	Первісна вартість об'єкта ОЗ дорівнює їх справедливій вартості на дату отримання з урахуванням витрат, передбачених у п.8 НП(С)БО 7. Доходи, отримані від використання об'єкту основного засобу, повинні бути направлені на забезпечення статутної діяльності. Отримання ОЗ оформлюється актом приймання - передачі, на підставі якого основні засоби зараховуються на баланс.
5.	Безоплатно отримані ОЗ	Первісна вартість об'єкта основних засобів дорівнює їх справедливій вартості на дату отримання з урахуванням витрат, передбачених у п.8 НП(С)БО 7. Для обліку безоплатно отриманих основних засобів застосовувати субрахунок 424 «Безоплатно отримані необоротні активи». Справедлива вартість основних засобів визначається комісією, призначеною керівником, яка її встановлює шляхом вивчення ринкових цін на аналогічні об'єкти з тим самим рівнем зношеності або за сумою залишкової вартості (або здатності до експлуатації). Підставою для зарахування на баланс основних засобів є акт приймання-передачі (введення в експлуатацію) основних засобів.

№	Операції з основними засобами	Оцінка первісної вартості
6.	Безоплатне користування ОЗ на підставі договору позички	Первісна вартість об'єкта ОЗ дорівнює їх справедливій вартості на дату отримання, з урахуванням витрат, безпосередньо пов'язаних з безоплатним отриманням об'єкта ОЗ і доведенням його до стану, в якому він придатний для використання. Також, можливо зарахувати на баланс за вартістю, яка вказана в договорі позички. Витрати на утримання та ремонти такого майна, передбачені договором, відображаються в обліку залежно від напрямку використання цього майна та визнаються витратами в тому періоді в якому вони здійснені. Приймання в безоплатне користування оформлюється актом приймання – передачі та разом з технічною документацією передають у бухгалтерію. На підставі акта відкривають інвентарну картку, про що здійснюється відповідний запис в акті.
7.	Створені підприємством основні засоби	Первісна вартість об'єкта ОЗ, створеного власними силами, складається з витрат, передбачених у п.8 НП(С)БО 7; створеного за допомогою сторонніх організацій складається з витрат на оплату вартості їх робіт та витрат, передбачених у п.8 НП(С)БО 7.
8.	Ремонт основних засобів	Витрати на ремонт не відносяться на збільшення первісної вартості ОЗ та списуються у витрати підприємства.
9.	Поліпшення основних засобів	Поліпшення ОЗ (дообладнання, реконструкція, модернізація, модифікація, добудова) збільшують первісну вартість ОЗ на суму витрат, пов'язаних з їх поліпшенням.
10.	Об'єкти, переведені до основних засобів із оборотних активів	Первісна вартість об'єкта основних засобів дорівнює їх собівартості, яка визначається відповідно до НП(С)БО 9.

Строки корисного використання (експлуатації), встановлюються при визнанні його активом (при зарахуванні на баланс):

Підприємство застосовує кумулятивний метод амортизації для основних засобів з 3 по 9 групу основних засобів (будівлі, машини, транспортні засоби, інструменти та інші основні засоби).

Очікувані строки корисного використання представлені таким чином:

	<u>Кількість років</u>
Будівлі, споруди	10-20
Машини та обладнання	2-5
Транспортні засоби	8
Інструменти, прилади, інвентар	4
Інші основні засоби	12

Земельні ділянки не підлягають амортизації.

### Запаси

Підприємство визнає запаси активами, якщо існує ймовірність одержання майбутніх економічних вигод від їх використання та їх вартість може бути достовірно визначена. Отримані запаси зараховуються на баланс за первісною вартістю, яка складається із суми фактичних витрат на їх придбання, передбачених НП(С)БО 9.

Одиницею обліку пакувальних матеріалів, рекламних матеріалів, засобів для прибирання, господарчих товарів, питної води, канцтоварів, продуктів для представницьких цілей вважати їх групу, такі матеріальні цінності списуються на відповідні витрати одразу при передачі їх в експлуатацію. Одиницею обліку пально-мастильних матеріалів, запчастин, шин, спецодягу є кожне їх найменування.

### 3. Основні положення облікової політики (продовження)

#### Запаси (продовження)

Списання використаного мастила для технічних засобів, шин, акумуляторів, запчастин, спецодягу проводиться на підставі даних про фактичне використання. Списання спецодягу та спеціальних засобів захисту проводиться відповідно до Положень Колективного договору про терміни використання спецодягу.

Матеріали для обслуговування складських комплексів та офісних приміщень списуються до дати складання річного балансу.

Підприємство обліковує вибуття запасів за методом ФІФО.

#### Дебіторська заборгованість

Визнання, оцінка та облік дебіторської заборгованості здійснюється відповідно до НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість».

Дебіторська заборгованість включається до балансу за чистою вартістю реалізації, яка дорівнює первісній вартості за вирахуванням суми резерву сумнівних боргів.

Для відображення сумнівної заборгованості Підприємство створює резерв сумнівних боргів. Величина резерву сумнівних боргів визначається за основним методом застосування коефіцієнту сумнівності.

Резерв сумнівних боргів нараховується на дебіторську заборгованість за роботи і послуги, що відповідає наступним критеріям із застосуванням коефіцієнту сумнівності відповідно до облікової політики Підприємства:

<i>Строк непогашеного боргу</i>	<i>Коефіцієнт сумнівності</i>
1-180 днів	0
180-360 днів	0,5
Більше 360 днів	1,0

Критерії віднесення дебіторської заборгованості до безнадійної встановлюються відповідно до НП(С)БО 10.

Безнадійна заборгованість списується з балансу відповідно до наказу Генерального директора Підприємства та письмового обґрунтування доцільності списання. Нарахування та перегляд сум нарахованого резерву сумнівних боргів проводиться на кожну дату балансу.

#### Гроші та їх еквіваленти

Гроші та їх еквіваленти включають кошти на банківських рахунках та депозити з строком погашення до 3 місяців.

(в тисячах гривень)

### 3. Основні положення облікової політики (продовження)

#### Зобов'язання та забезпечення

Підприємство створює забезпечення майбутніх витрат та платежів на щомісячній основі:

- Забезпечення на виплату відпусток та ЄСВ по невикористаних відпустках.

Сума забезпечення на виплату відпусток обраховується щомісячно відповідно до НП(С)БО 11 «Зобов'язання» та визначається як добуток фактично нарахованої зарплати працівникам і відсотка, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці з урахуванням відповідної суми відрахувань на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Підприємство створює також забезпечення під премії працівникам, під ремонти орендованих приміщень, втрати при інвентаризаціях тощо.

Залишок забезпечень переглядається один раз станом на кінець звітного року.

#### Нарахування премії співробітникам

Премія співробітникам по результатам роботи за період розраховується Підприємством відповідно до положень колективного договору.

#### Умовні зобов'язання

Умовні зобов'язання не нараховуються у фінансовій звітності. Інформація про них розкривається у примітках до фінансової звітності, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди, є маловірогідною.

#### Перерахунок операцій в іноземній валюті

Операції в іноземній валюті відображаються в обліку із застосуванням курсу на дату здійснення господарської операції.

Курсові різниці за монетарними статтями в іноземній валюті визначаються на дату здійснення господарської операції в її межах та на дату балансу за всією монетарною статтею та відображаються у складі інших операційних доходів (витрат).

#### Фінансові інвестиції, що утримуються Підприємством до їх погашення

##### *Первісне визнання та оцінка*

Фінансові інвестиції, що утримуються Підприємством до їх погашення класифікуються при первісному визнанні на такі, що надалі оцінюються за амортизованою собівартістю та відображаються у рядку 1160 «Поточні фінансові інвестиції» Балансу.

Фінансові інвестиції, класифіковані як оцінювані за амортизованою собівартістю, утримуються в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків. Всі операції купівлі або продажу фінансових активів, які потребують поставки активів в строк, установлений законодавством, або у відповідності до правил, прийнятих на відповідному ринку (торгівля на стандартних умовах), визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Підприємство приймає на себе зобов'язання купити чи продати актив.

### 3. Основні положення облікової політики (продовження)

#### Фінансові інвестиції, що утримуються Підприємством до їх погашення (продовження)

##### Подальша оцінка

Станом на 31 грудня 2023 р., фінансові інвестиції Підприємства склалися із державних облігацій, деномінованих у грн., що оцінюються за амортизованою собівартістю (31 грудня 2022 р.: фінансові інвестиції – відсутні. Детальніше описано у Примітці 10.

Фінансові інвестиції, що оцінюються за амортизованою собівартістю (боргові інструменти)

Компанія оцінює фінансові інвестиції за амортизованою собівартістю, у разі дотримання наступних умов:

- фінансові інвестиції утримуються в рамках бізнес-моделі, метою якої є одержання договірних грошових потоків;
- договірні умови фінансових інвестицій дають право на отримання у певні дати грошових потоків, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми заборгованості.

Фінансові інвестиції, що обліковуються за амортизованою собівартістю після первісного визнання амортизуються за методом ефективної ставки відсотка та перевіряються на предмет зменшення корисності. Прибутки або збитки від припинення визнання, модифікації або зменшення корисності визнаються у Звіті про фінансові результати.

#### Визнання доходів

Дохід визнається під час збільшення активу, або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Критерії визнання доходу визнаються відповідно до НП(С)БО 15 «Дохід» та застосовуються окремо до кожної операції. Критерії застосовуються до окремих елементів однієї операції або до двох чи більше операцій разом, якщо це впливає із суті такої господарської операції (операцій).

Дохід не визнається, якщо здійснюється обмін послугами та іншими активами, які є подібними за призначенням та мають однакову справедливу вартість.

Дохід, пов'язаний з наданням послуг, визнається, виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу, якщо може бути достовірно оцінений результат цієї операції.

Результат операції з надання послуг може бути достовірно оцінений за наявності всіх наведених нижче умов:

- можливості достовірної оцінки доходу;
- імовірності надходження економічних вигод від надання послуг;
- можливості достовірної оцінки ступеня завершеності надання послуг на дату балансу;
- можливості достовірної оцінки витрат, здійснених для надання послуг та необхідних для їх завершення.

Оцінка ступеня завершеності операції з надання послуг проводиться за допомогою вивчення виконаної роботи, наданих послуг.

Якщо дохід (виручка) від надання послуг не може бути достовірно оцінений і не існує імовірності відшкодування зазначених витрат, то дохід не визнається, а зазначені витрати визнаються витратами звітного періоду. Якщо надалі сума доходу буде достовірно оцінена, то дохід визнається за такою оцінкою.

### 3. Основні положення облікової політики (продовження)

#### Витрати

Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу підприємства (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені відповідно до п.6 НП(С)БО 16.

Адміністративні витрати, інші операційні витрати, інші витрати визнаються витратами у тому періоді, в якому вони здійснені відповідно до п.7 НП(С)БО 16.

Витрати на оренду, на передплату періодичних видань, страхові витрати - визнають витратами (з розбивкою по періодам) в тій частині, яка припадає на період до якого вони належать.

Представницькими витратами на Підприємстві вважаються витрати на прийом і обслуговування представників регіонального та центральних офісів, що прибувають для проведення тренінгів та зустрічей; представників потенційних клієнтів та бізнес-партнерів, які прибули для проведення переговорів з метою налагодження бізнес зв'язків, встановлення та підтримання взаємовигідного співробітництва, обговорення оперативних питань вже існуючого бізнесу.

Доходи і витрати від діяльності включати до звіту про фінансові результати на підставі принципів нарахування і відповідності, відображати в бухгалтерському обліку і фінансовій звітності тих періодів, до яких вони відносяться.

#### Оподаткування

Витрати з податку на прибуток базуються на сумі доходу за рік (приймаючи до уваги відстрочене оподаткування). Сума відстрочених податків відображає чистий податковий ефект тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового обліку та вартістю, що приймається до уваги в податковому обліку. Вартість активів та зобов'язань з відстроченого оподаткування розраховується на основі очікуваної ставки податку, яка має бути застосована до прибутку, що підлягає оподаткуванню, в тих роках, коли сума тимчасових різниць може бути відшкодована або реалізована. Оцінка активів та зобов'язань з відстроченого оподаткування відображає можливі податкові наслідки, що випливатимуть з очікуваної на дату складення балансу вірогідності відшкодування або реалізації вартості таких активів та пасивів. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання відображаються в балансі окремими статтями необоротних активів або довгострокових зобов'язань.

#### Виправлення помилок та внесення змін до фінансової звітності

Межа суттєвості інформації про господарські операції та події встановлюється:

- Кількісні критерії суттєвості інформації про господарські операції та події пов'язані із змінами у складі (рухом) активів, зобов'язань, власного капіталу, визначаються виходячи із вартості відповідно всіх активів, або всіх зобов'язань, або власного капіталу величина у діапазоні до 5% відсотків;
- Окремих видів доходів і витрат - 3%;
- Для статей статей балансу - 5% підсумку балансу;

#### Виправлення помилок та внесення змін до фінансової звітності

- Для статей звіту про фінансові результати - 25% фінансового результату від операційної діяльності;
- Для статей звіту про рух грошових коштів - 5% чистого руху грошових коштів від операційної діяльності;
- Для статей звіту про власний капітал - 5% розміру власного капіталу підприємства.

#### 4. Суттєві облікові судження та основні джерела невизначеності оцінок

##### Використання оцінок і припущень

Складання фінансової звітності вимагає від керівництва Підприємства застосування суджень, оцінок та припущень, які впливають на відображені суми активів та зобов'язань, розкриття умовних активів та зобов'язань, а також сум доходів та витрат, відображених протягом звітного періоду. Такі оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які вважаються доцільними за поточних обставин. Фактичні результати можуть відрізнитися від таких оцінок.

##### Основні джерела оцінок

###### *Строки корисного використання основних засобів та нематеріальних активів*

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів та нематеріальних активів залежить від професійного судження керівництва, яке базується на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення строків корисного використання активів керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активів, їхню технологічну застарілість, фізичне зношення та умови, в яких буде експлуатуватись даний актив. Зміна кожної з цих умов або оцінок може у результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизації.

###### *Відстрочені податкові активи*

Балансова вартість відстроченого податкового активу переглядається на кожну звітну дату та визнається тільки в тій мірі, в якій існує впевненість у тому, що в наявності буде оподатковуваний прибуток, відносно якого можна реалізувати відстрочений податковий актив. Невизнаний відстрочений податковий актив переоцінюється на кожну дату фінансової звітності та визнається в тій мірі, в якій з'являється ймовірність, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить використати такий актив.

#### 5. Гроші та їх еквіваленти

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

	<u>31 грудня 2023 року</u>	<u>31 грудня 2022 року</u>
Грошові кошти в гривнях на рахунках в банках	33 386	71 198
Грошові кошти в іноземній валюті на рахунках в банках	191 593	86 789
<b>Всього (рядок 1165)</b>	<b><u>224 979</u></b>	<b><u>157 987</u></b>

Грошові кошти Підприємства на рахунках в банках розміщуються в: ПАТ «Сітібанк».

#### 6. Статутний та додатковий капітал

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років затверджений і повністю сплачений статутний капітал Підприємства становив 26 975 тис. грн.

Протягом 2023 року Підприємство відобразило у складі додаткового капіталу вартість трьох причіпів марки Schmitz Cargobull SKO 24/L-13.4FP 60COOL на загальну суму 1 547 тис. грн., що були надані Підприємству компанією Kuhne+Nagel (AG & Co.) KG на безоплатній основі.

#### 7. Податок на прибуток

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, Підприємство сплачувало податок на прибуток підприємств за ставкою 18%.

## 7. Податок на прибуток (продовження)

Податок на прибуток розраховується на основі доходу, визначеного згідно з вимогами Податкового Кодексу України, з урахуванням відстроченого оподаткування. Станом на 31 грудня 2023 та 2022 рр. Підприємство визнало відстрочені податкові активи, що стосуються різниць у нарахуванні забезпечень та резервів по яких будуть відображені в податковому обліку в наступних звітних періодах.

Основні складові витрат з податку на прибуток представлені таким чином:

	2023 рік	2022 рік
Поточні витрати з податку на прибуток	17 904	13 076
Витрати / (дохід) з відстроченого податку на прибуток	202	810
<b>Витрати з податку на прибуток</b>	<b>18 106</b>	<b>13 886</b>

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

	2023 рік	2022 рік
<b>Прибуток до оподаткування</b>	<b>100 225</b>	<b>77 172</b>
<b>Теоретична сума податку на прибуток за діючою ставкою 18%</b>	<b>18 041</b>	<b>13 891</b>
Чистий вплив неоподатковуваних доходів та витрат, що не включаються до складу витрат/(доходів), при визначенні оподаткованого прибутку	65	(5)
<b>Витрати з податку на прибуток</b>	<b>18 106</b>	<b>13 886</b>

Основні компоненти відстрочених податкових активів представлені таким чином:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
<b>Складові частини відстроченого податкового активу/(зобов'язання)</b>		
Основні засоби та нематеріальні активи	(28)	(10)
Дебіторська заборгованість	640	1 950
Інші нарахування та забезпечення	10 003	8 877
<b>Всього відстрочений податковий актив</b>	<b>10 615</b>	<b>10 817</b>
Невизнаний відстрочений податковий актив	-	-
<b>Чисті відстрочені податкові активи</b>	<b>10 615</b>	<b>10 817</b>

## 8. Пов'язані сторони

Розрахунки з пов'язаними сторонами відображають операції з материнського підприємства, компаніями, що перебувають під контролем материнської компанії, а також розрахунки з провідним управлінським персоналом. В 2023 та 2022 роках Підприємство здійснювало наступні операції з пов'язаними сторонами (дані наведені враховуючи ПДВ 405 тис.грн в 2023 році та 1 353 тис.грн. в 2022 році):

	2023 рік	2022 рік
<b>Придбання товарів та послуг</b>		
Kuchne+Nagel International AG	149 511	143 955
Kuhne+Nagel (AG & Co.) KG	3 983	-
<b>Разом</b>	<b>153 494</b>	<b>143 955</b>
<b>Надання послуг</b>		

## 8. Пов'язані сторони (продовження)

Kuehne+Nagel International AG	81 144	78 617
Kuehne+Nagel (AG & Co.) KG	80 538	79 758
<b>Разом</b>	<b>161 682</b>	<b>158 375</b>

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

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
<b>Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги</b>		
Компанії контролювані материнською компанією	85 867	139 889
<b>Всього дебіторська заборгованість</b>	<b>85 867</b>	<b>139 889</b>
<b>Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги</b>		
Компанії контролювані материнською компанією	6 383	22 173
<b>Всього кредиторська заборгованість</b>	<b>6 383</b>	<b>22 173</b>

Починаючи з квітня 2022 року, Компанія домовилася про зупинення нарахування та оплати ліцензійної винагороди (рояліті), а також послуг з автоматизації бізнес процесів з пов'язаними сторонами шляхом підписання додаткових угод. Починаючи з березня 2023 року плата за послуги з автоматизації бізнес процесів була відновлена. В 2022 році у сумі 7 598 тис. грн. та з березня 2023 р. у сумі 19 840 тис. грн. оплати за дані послуги нараховувалися та включені до розкриття вище.

### Умови операцій з пов'язаними сторонами

Станом на кінець року залишки заборгованості перед пов'язаними сторонами є незабезпеченими та мають бути погашені грошовими коштами протягом 12 місяців з дати виникнення.

### Безкоштовно отримані основні засоби від пов'язаних сторін

Протягом 2023 року Kuehne+Nagel (AG & Co.) KG безкоштовно передали Підприємству причіпи марки Schmitz Cargobull SKO 24/L-13.4FP 60COOL в кількості 3 шт на загальну вартість 1 547 тис. грн. (Примітка 6).

### Винагорода провідному управлінському персоналу

У 2023 році провідний управлінський персонал Підприємства складався з 10 осіб (2022 рік – 13 осіб). У 2023 році загальна сума винагороди, нарахована ключовому управлінському персоналу у вигляді заробітної плати та прирівняних до заробітної плати виплат, складала 25 740 тис. грн. (2022 рік: 24 180 тис. грн.).

## 9. Фактичні та умовні зобов'язання

### Податкові ризики

Українське законодавство та регулювання, що стосується оподаткування та здійснення операційної діяльності, продовжує бути притаманним перехідній економіці. Законодавчі та регуляторні акти не завжди чітко сформульовані та їх трактування залежить від точки зору місцевих, регіональних та національних адміністрацій, інших органів влади. Випадки протиріч та розходжень це є рідким явищем. Керівництво вважає, що Підприємство повністю дотримується всіх законодавчих актів і здійснило виплату чи нарахування всіх необхідних податків. У разі невпевненості, Підприємство здійснює нарахування податкових зобов'язань, спираючись на попередні розрахунки. Керівництво Підприємства вважає, що станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року трактування Підприємством відповідного законодавства є належним, і що податкова позиція Підприємства буде відстоювана.

## 9. Фактичні та умовні зобов'язання (продовження)

### Податкові ризики (продовження)

#### Трансфертне ціноутворення

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

#### Зобов'язання за орендними платежами

Станом на 31 грудня 2023 року, сума майбутніх мінімальних орендних платежів Підприємства за невідмовною операційною орендою становили 66 402 тис.грн., зі строком оренди до одного року (2022 р.: 23 073 тис.грн.)

Станом на 31 грудня 2023 р. Підприємство отримало банківську гарантію (надану постачальнику Підприємства) на виконання частини своїх зобов'язань щодо орендних платежів постачальнику у сумі 4 500 тис. грн. (31 грудня 2022 р.: відсутні). При умові, якщо банк буде виплачувати дану гарантію постачальнику, Підприємство буде зобов'язане відшкодувати банку суму сплачених грошових коштів. Відповідно до умов договору банк має право самостійно списати кошти з рахунків Підприємства.

## 10. Інформація про фінансові інструменти та ризики

### Фінансові інструменти та управління ризиками

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

#### Державні облигації

Станом на 31 грудня 2023 року Підприємство мало державні облигації внутрішньої державної позики. Процентна ставка та валюта державних облигацій були наступними:

Ідентифікаційний номер	Валюта	Ефективна	Рік погашення	31 грудня	31 грудня
		процентна ставка, % річних		2023 р.	2022 р.
UA4000226450	в грн	16,7	2024 р.	19 825	-
UA4000224380	в грн	16,3	2024 р.	10 102	-
				<u>29 927</u>	<u>-</u>
				<u>2023 р.</u>	<u>2022 р.</u>

Нараховані відсотки по державних облигаціях у рядку 2220 Звіту про фінансові результати

1 157

10. Інформація про фінансові інструменти та ризики (продовження)

Фінансові інструменти та управління ризиками (продовження)

Валютний ризик

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

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

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

	Євро		Долари США	
	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
<b>Активи</b>				
Грошові кошти та їхні еквіваленти	191 482	85 739	111	1 050
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	89 239	141 637	-	-
<b>Всього активів</b>	<b>280 721</b>	<b>227 376</b>	<b>111</b>	<b>1 050</b>
<b>Зобов'язання</b>				
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	7 015	23 905	-	-
<b>Всього зобов'язань</b>	<b>7 015</b>	<b>23 905</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Чиста валютна позиція</b>	<b>273 706</b>	<b>203 471</b>	<b>111</b>	<b>1 050</b>

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

	Послаблення (укріплення)	Ефект на прибуток до оподаткування
<b>31 грудня 2023 року</b>		
Зміна курсу валют: гривня / долар США	10%	11
Зміна курсу валют: гривня / долар США	-10%	(11)
Зміна курсу валют: гривня / євро	10%	27 371
Зміна курсу валют: гривня / євро	-10%	(27 371)
<b>31 грудня 2022 року</b>		
Зміна курсу валют: гривня / долар США	21,86%	230
Зміна курсу валют: гривня / долар США	-21,86%	(230)
Зміна курсу валют: гривня/євро	17,09%	34 773
Зміна курсу валют: гривня/євро	-17,09%	(34 773)

## 10. Інформація про фінансові інструменти та ризики (продовження)

### Фінансові інструменти та управління ризиками (продовження)

#### Ризик ліквідності

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

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

	До 6 місяців	Від 6 до 12 місяців	Всього
<b>31 грудня 2023 року</b>			
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	96 510	-	96 510
<b>Всього</b>	<b>96 510</b>	<b>-</b>	<b>96 510</b>
<b>31 грудня 2022 року</b>			
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	91 336	-	91 336
<b>Всього</b>	<b>91 336</b>	<b>-</b>	<b>91 336</b>

#### Кредитний ризик

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

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

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Грошові кошти та їх еквіваленти	224 979	157 987
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	165 097	198 368
Поточні фінансові інвестиції	29 927	-
<b>Всього</b>	<b>420 003</b>	<b>356 355</b>

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років дебіторська заборгованість за роботи та послуги складається із заборгованості пов'язаних сторін та третіх сторін. Керівництво не вважає цей ризик суттєвим.

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

	Усього	Заборгова- ність, корисність якої повністю знецінена	Не простро- чена і не, знецінена	Прострочена, але не знецінена		
				До 180 днів	180-360 днів	Більше 360 днів
2023 рік	168 653	3 556	157 121	7 976	-	-
2022 рік	209 202	10 834	189 848	8 520	-	-