ПРАТ «ПОЛТАВСЬКЕ ХПП»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА 2024 РІК

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
станом на 31 грудня 2024

	Примітки	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
АКТИВИ			
Необоротні активи:			
Нематеріальні активи	6	29 871	27 111
Основні засоби	5	312 037	283 062
Довгострокові фінансові інвестиції		-	-
Інші необоротні активи		45 553	30 961
Інші фінансові інвестиції		-	-
Всього необоротних активів		**387 461**	**341 134**
Оборотні активи:			
Запаси	8	6 064	6 532
Кредити видані		-	-
Аванси видані	9	27 488	3 553
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	9	16 002	54 117
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, послуги	9	16 520	80 600
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	9	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	9	363 928	403 055
Поточні фінансові інвестиції		-	-
Гроші	10	394	310
Витрати майбутніх періодів		-	-
Інші оборотні активи	11	84 131	82 540
Всього оборотних активів		**514 527**	**630 707**
ВСЬОГО АКТИВІВ		**901 988**	**971 841**
КАПІТАЛ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Зареєстрований (пайовий) капітал	12	1 051	1 051
Додатковий капітал		7 524	7 529
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		151 105	220 135
Неконтрольована частка		-	-
Всього капітал		**159 680**	**228 715**
Довгострокові зобов'язання:			
Інші довгострокові зобов'язання	13	22 545	21 294
Всього довгострокові зобов'язання		**22 545**	**21 294**
Короткострокові зобов'язання:			
Кредити отримані		-	-
товари, роботи, послуги	14	12 598	8 318
розрахунками з бюджетом	14	13 938	36 216
розрахунками зі страхування	14	565	414
аванси отримані	14	659 904	657 185
розрахунки з оплати праці	14	2 667	2 665
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	14	-	-
Поточні забезпечення		13 112	6 106
Інші поточні зобов'язання	14	16 979	10 928
Всього короткострокові зобов'язання		**719 763**	**721 832**
ВСЬОГО КАПІТАЛ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		**901 988**	**971 841**

Головний виконавчий директор **Бондаренко В.М.**

Головний бухгалтер **Гриненко О.О.**

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПОЛТАВСЬКЕ ХЛІБОПРИЙМАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО» Ідентифікаційний код 05581898 УКРАЇНА м ПОЛТАВА

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024

	Примітки	2024	2023
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		161 467	243 129
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)		178 881	169 277
Витрати на збут		-	-
Адміністративні витрати	15	53 473	52 775
Інші операційні доходи	16	27 785	38 989
Інші операційні витрати	17	32 483	21 496
Операційний прибуток		**(75 585)**	**38 570**
Фінансові витрати	19	6 501	5 903
Інші фінансові доходи		95	190
Інші доходи	18	168	42
Інші витрати	20	1 512	986
Результат купівлі-продажу часток в компаніях Групи		-	-
Фінансовий результат до оподаткування		**(83 335)**	**31 913**
Податок на прибуток	21	**14 775**	**(6 079)**
Чистий прибуток (збиток)		**(68 560)**	**25 834**

Головний виконавчий директор _____ **Бондаренко В.М.**

Головний бухгалтер _____ **Гриненко О.О.**

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПОЛТАВСЬКЕ ХЛІБОПРИЙМАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО» Ідентифікаційний код 05581898 УКРАЇНА * М ПОЛТАВА *

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024

	Примітки	2024	2023
ОПЕРАЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ:			
Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		749 623	848 450
Надходження від повернення податків та зборів		3 687	139 730
Надходження авансів від покупців та і замовників		-	-
Надходження від повернення авансів		987	879
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		147	186
Надходження пені, штрафів, неустойок		-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик		-	-
Інші надходження		626 246	209 683
Витрачання на оплату товарів, робіт, послуг		-67 952	-372 851
Витрачання на оплату праці		-101 777	-86 432
Відрахування на соціальні заходи		-25 229	-21 749
Зобов'язань з податків та зборів		-41 841	-41 424
Витрачання на оплату авансів		-	-
Витрачання на повернення авансів		-458 080	-231 328
Витрачення фінансових установ на надання позик		-	-
Інші витрачання		-582 591	-431 907
Витрачення на оплату зобов'язань з податку на прибуток		-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності		**103 220**	**13 237**
ІНВЕСТИЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ:			
Надходження від реалізації фінансових інвестицій		-	-
Надходження від реалізації необоротних активів		-	-
Надходження від отриманих відсотків		-	-
Надходження від отриманих дивідендів		-	-
Надходження/(вибуття) коштів за рахунок купівлі/(продажу) дочірніх компаній		-	-
Витрачання на придбання фінансових інвестицій		-	-
Витрачання на придбання необоротних активів		-103 136	-38 537
Відсотки отримані		-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		**-103 136**	**-38 537**
ФІНАНСОВА ДІЯЛЬНІСТЬ:			
Власного капіталу		-	-
Отримання позик		-	-
Погашення позик		-	-
Виплата дивідендів		-	-
Витрачання на сплату відсотків		-	-
Витрачення на сплату заборгованості з фінансової оренди		-	-
Інші платежі		-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		**-**	**-**
Чистий рух грошових коштів за звітний період		**84**	-25 300
ВПЛИВ ЗМІН ВАЛЮТНИХ КУРСІВ		-	2 929
ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ, НА ПОЧАТОК РОКУ		**310**	**22 681**
ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ, НА КІНЕЦЬ РОКУ		**394**	**310**

Головний виконавчий директор **Бондаренко В.М.**

Головний бухгалтер **Гриненко О.О.**

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024

Стаття	Статутний капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього учасники мат. компанії	Неконтрольовані частки участі	Всього
Залишок на 1 січня 2023	1 051	7 533	194 453	-	-	203 037
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	(4)	25 682	-	-	25 678
Внески учасників до капіталу	-	-	-	-	-	-
Залишок на 31 грудня 2023	1 051	7 529	220 135	-	-	228 715
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	(5)	(69 030)	-	-	(69 035)
Внески учасників до капіталу	-	-	-	-	-	-
Залишок на 31 грудня 2024	1 051	7 524	151 105	-	-	159 680

Головний виконавчий директор Бондаренко В.М.

Головний бухгалтер Гриненко О.О.

1. Інформація про підприємство та основа підготовки фінансової звітності

ПРАТ «Полтавське хлібоприймальне підприємство» (далі – Товариство) є приватним акціонерним товариством, зареєстрованим і діючим в Україні.

Товариство зареєстроване Виконавчий комітет Полтавської міської ради 02.09.1996 р. в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб за кодом ЄДРПОУ 05581898.

Товариство згідно із вимогами законодавства України є компанією, основним напрямом діяльності якої є діяльність із зберігання та складування всіх видів товарів, зокрема експлуатація зерносховищ – складське господарство (Код КВЕД 52.10 Складське господарство).

Місцезнаходження Товариства: 36014, Україна, Полтавська область, місто Полтава, площа Павленківська, будинок 24

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПОЛТАВСЬКЕ ХЛІБОПРИЙМАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО» (далі – Товариство) зареєстроване за адресою (місцезнаходження): 36014, Полтавська область, місто Полтава, площа Павленківська, будинок 24. Товариство, є юридичною особою, створеною відповідно до законодавства України.

Середня кількість працівників Товариства по штатному розкладу складає 395 осіб.

Ця фінансова звітність була затверджена до випуску 30 вересня 2025 року.

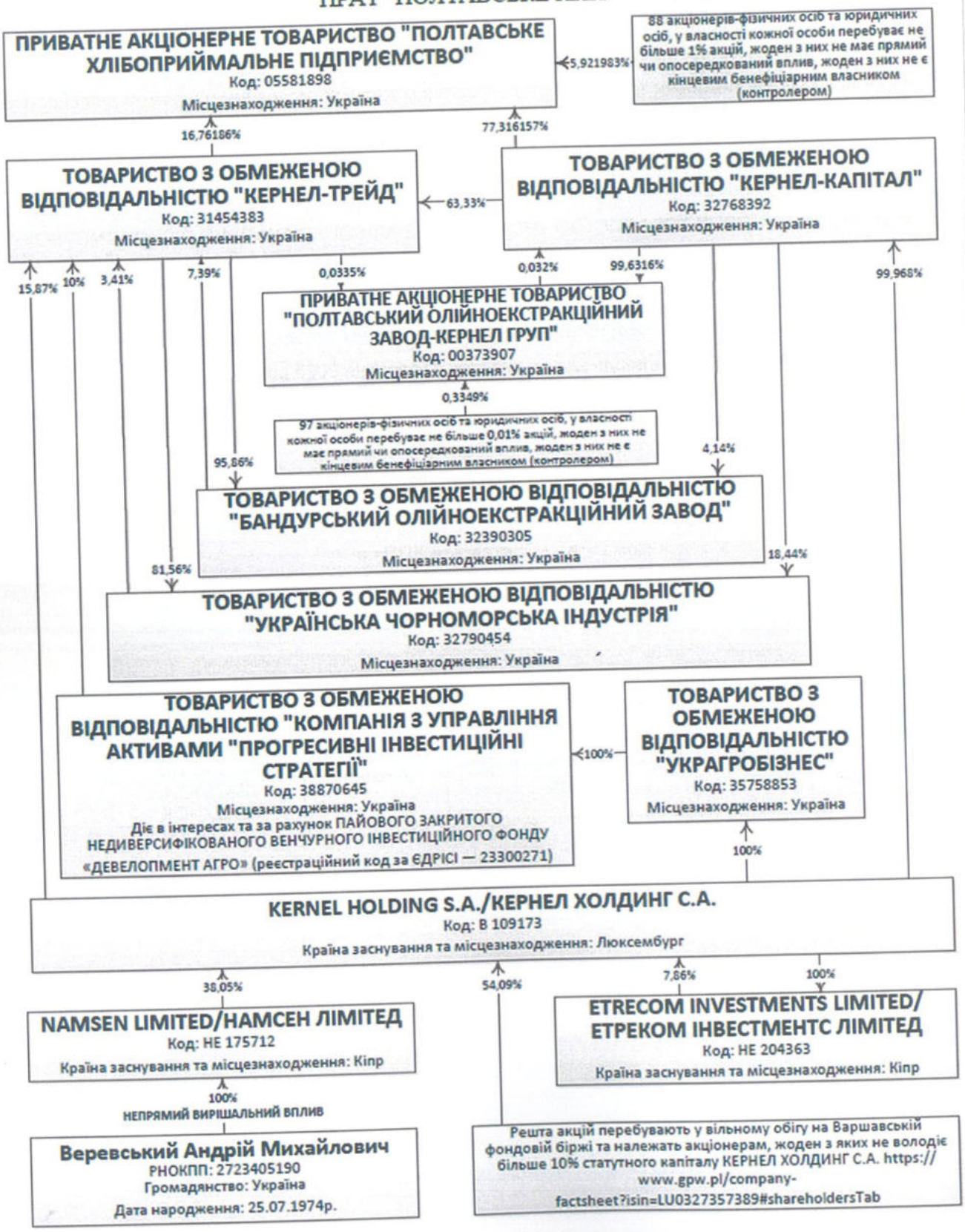
Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) на основі принципу історичної вартості. Фінансова звітність підготовлена на основі припущення безперервності діяльності.

Інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності

Кінцевим бенефіціарним власником ПРАТ «Полтавське ХПП» є:

Прізвище, ім'я, по батькові	Дата народження (дд.мм.рррр) та місце народження	Номер та серію паспорта або іншого документа, який посвідчує особу, дата видачі (дд.мм.рррр) та орган, який його видав	Громадянство	Місце проживання/перебування резидента або місце проживання чи тимчасового перебування для нерезидента в Україні	Реєстраційний номер облікової картки платника податків України*
Веревський Андрій Михайлович	25.07.1974	PU422258, виданий 16.12.2019, орган видачі 2CHE	Громадянин України,	Швейцарія, 1295, МУНІЦИПАЛІТЕТ МІ, РЮ ДЕ ШАТІЙОН, БУДИНОК	2723405190

СХЕМАТИЧНЕ ЗОБРАЖЕННЯ СТРУКТУРИ ВЛАСНОСТІ ПРАТ "ПОЛТАВСЬКЕ ХПП"



ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

24 лютого 2022 російські війська почали вторгнення в Україну. 2024 рік - рік продовження повномасштабної війни росії проти України. Цей фактор є основним драйвером, який впливає на операційне середовище.

Лише прямі збитки від війни для України перевищили 200 млрд USD, а загальні 1 трлн USD.

Війна на території держави – це, як правило, економічний колапс. Та Україна до останнього часу доводила, що зможе вистояти економічно і фінансово. Вистояла банківська система, уряд продовжував платити пенсії та зарплати, гривня девальвувала, але не втратила ролі головного засобу платежу.

Ці події або умови вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, і як наслідок може виникнути ситуація, за якої Товариство не зможе реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності.

Макроекономіка

ВВП

ВВП все ще на понад 20% нижчий, ніж у 2021 році. Після спаду на 28,8% у 2022 році економіка відновилася на 5,3% у 2023 році та приблизно на 4% у 2024 році. Покращення логістики та розвиток оборонної промисловості позитивно вплинули на відновлення.



Реальний ВВП у цінах 2021 року, % від ВВП 2021 року

Відновлення економіки поступово сповільнюється. У 2024 щоквартальне зростання відносно 2021 було нижчим, ніж у 2023 році. Відновлення економіки відбувалося повільніше, зокрема, через те, що минув ефект низької бази порівняння, а високі бюджетні дефіцити стали нормою.

Ділові очікування

У 2024 році ділові очікування досягли найвищого рівня з початку повномасштабної війни, але більшу частину року залишалися негативними.

Зовнішня торгівля

У 2024 році експорт товарів зріс на 15% до $41,7 млрд. На аграрні продукти припало $20,9 млрд — 50% всього експорту. Гірничо-металургійний комплекс відповідав за $6,9 млрд (17%) експортних надходжень, харчова промисловість - $3,7 млрд (9%), і машинобудування $3,6 млрд (9%). Експорт цукру сягнув 750 кт ($420 млн) - це найбільший показник із 1997 року, коли почали зводити статистику. Сукупний імпорт у 2024 році зріс на 11%, сягнувши $70,7 млрд. Основні товари: нафта і нафтопродукти – $6,8 млрд (10%), пасажирські авто – $4,4 млрд (6%), медикаменти – $2,0 млрд (3%), мобільні телефони – $1,3 млрд (2%), добрива – 1,2 млрд (2%) та дрони – 1,1 млрд (2%).
Експорт послуг у 2024 році сягнув $15,6 млрд (+4% р/р). Експорт IT-послуг впав на 5% до $5,8 млрд, Транспортні послуги зросли на 9%до $3,8 млрд. З цього обсягу вантажні перевезення склали $2,4 млрд, а трубопровідні - $1,2 млрд. 1 січня завершилася дія угоди про транспортування російського газу територією України. Це вплине на експорт транспортних послуг у 2025 році.

Монетарний та фінансовий сектори

Гривня

У 2024 році гривня поступово знецінювалася через зростання попиту на іноземну валюту. НБУ дотримувався політики керованої гнучкості, тому на обмінний курс впливали як валютні інтервенції, так і ринкові чинники. Розрив між готівковим та офіційним курсами залишався на рівні близько 1%, що свідчить про стабільність ринку.

НБУ відіграє центральну роль у стабілізації валютного ринку. Він врівноважує попит і пропозицію на готівкову та безготівкову валюту, причому на безготівкові операції припадає 59% продажу та 87% купівлі валюти. У 2024 році щомісячний дефіцит іноземної валюти залишався на рівні близько $2,5 млрд.



Офіційний та ринковий курси валют у 2024 році, грн/$

Протягом 2024 року НБУ вживав заходи для стабілізації валютного ринку, збільшивши чистий продаж іноземної валюти. Загальний обсяг чистого продажу у 2024 році сягнув $34,8 млрд, що є найвищим показником за останні 12 років і перевищує рівень 2022-2023 років.

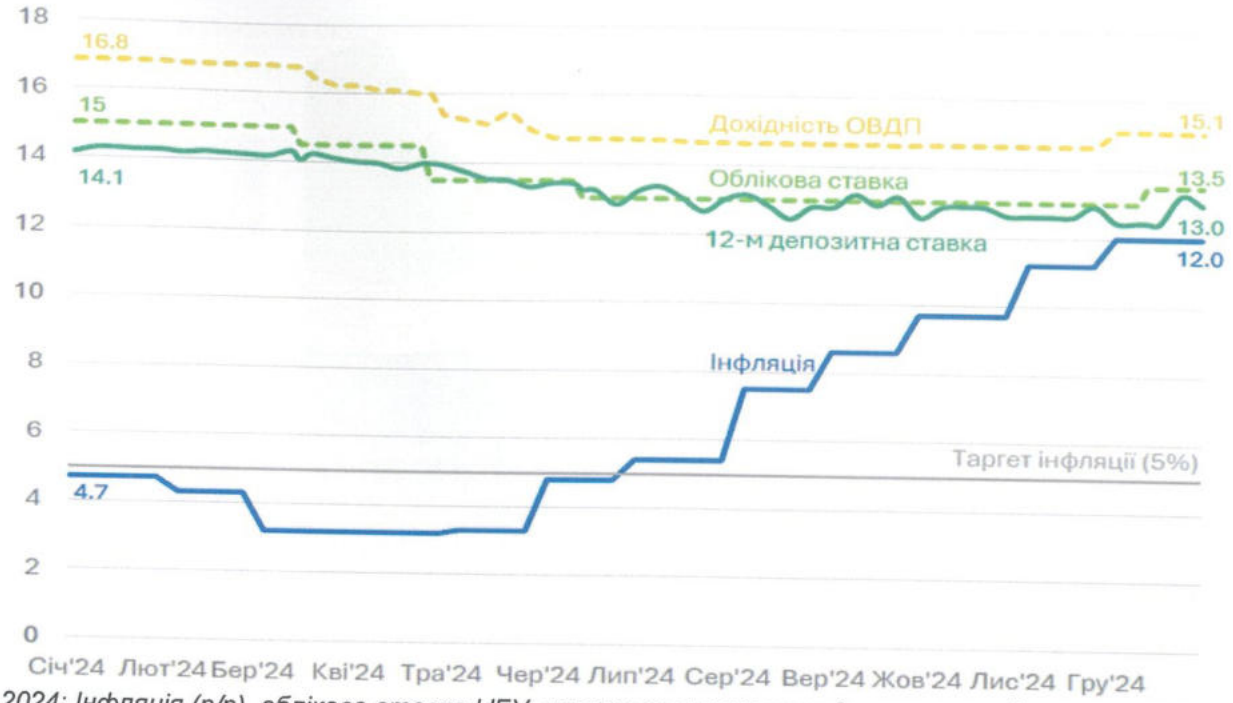
Інфляція

У другій половині року інфляція прискорилася. На початку 2024 року вона залишалася нижчою за ціль 5%, але до грудня стабільно зростала до 12%р/р.

НБУ скоригував облікову ставку у відповідь на інфляційний тиск. Стартувавши з 15% у 2024 році, НБУ поступово знизив її до 13% у червні. Ставка залишалася незмінною до середини грудня, коли її підвищили до 13,5%через зростання інфляції.

Ринкові ставки відповідали змінам монетарної політики. Інші ставки рухалися за обліковою ставкою та залишалися стабільними у другій половині 2024 року.

Інвестиції в облігації та депозити забезпечили позитивну реальну доходність. Станом на грудень 2024 року річні державні облігації та гривневі депозити приносили дохідність, вищу за прогнозовану інфляцію на 2025 рік.



2024: Інфляція (р/р), облікова ставка НБУ, ставка за гривневими депозитами фізичних осіб (12 місяців) та середньозважений рівень дохідності 1-річних гривневих ОВДП, %.

Міжнародні резерви

У 2024 році міжнародні резерви зросли на 8% до $43,8 млрд, що покриває 5,5 місяців імпорту - значно вище мінімально необхідних 3 місяців. Це зростання було зумовлене $42 млрд міжнародної допомоги та $3,5 млрд надходжень від розміщення ОВДП в іноземній валюті, які компенсували витрати на обслуговування боргу, валютні інтервенції НБУ та накопичення резервів.

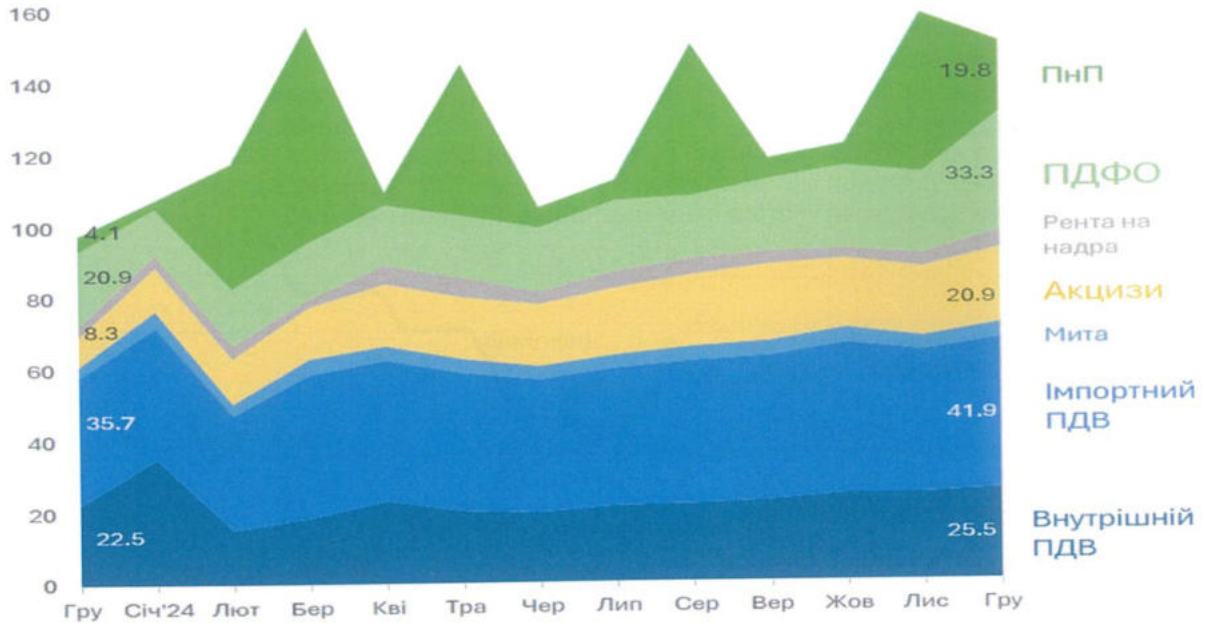


Валові міжнародні резерви та обсяг, необхідний для покриття трьох місяців майбутнього імпорту, $ млрд.

Фіскальний сектор

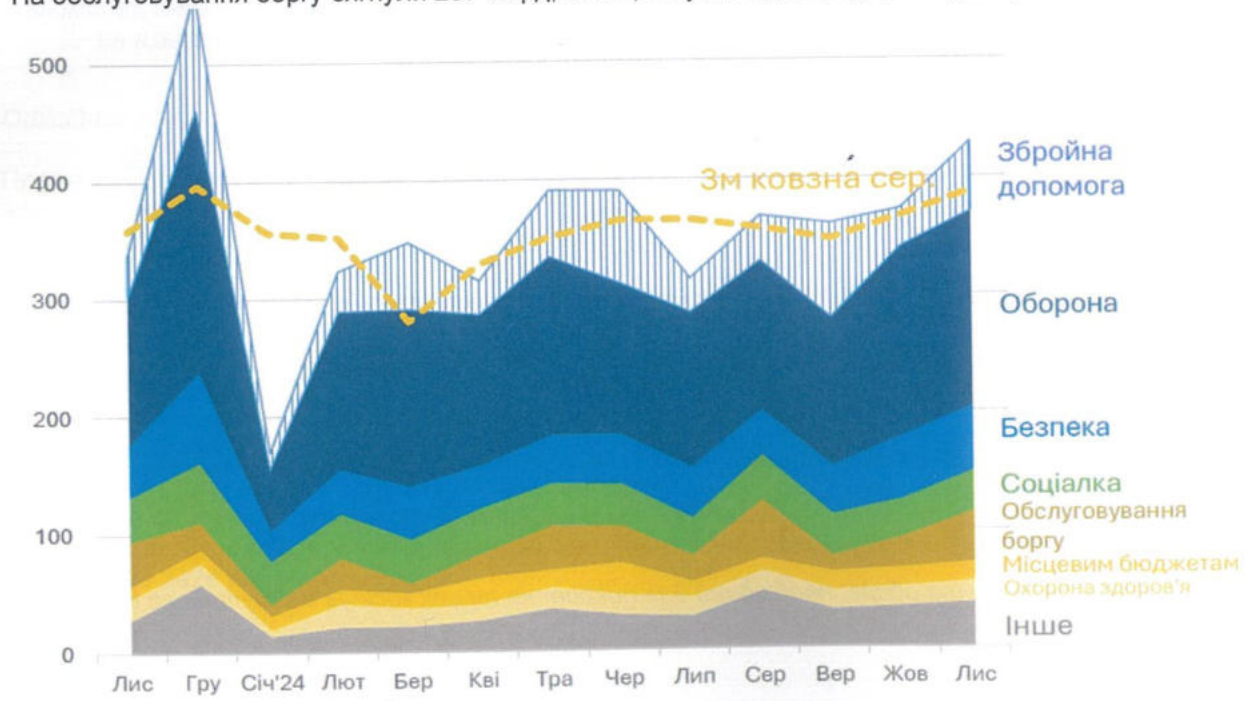
Бюджет

Податкові надходження за 2024 рік (1 647 трлн грн) зросли на 37% р/р, випередивши за кожним податком інфляцію. В абсолютному вимірі найбільшим був внесок ПнП (+127 млрд грн), акцизів (+ 106 млрд) та ПДВ з імпорту (+100 млрд).



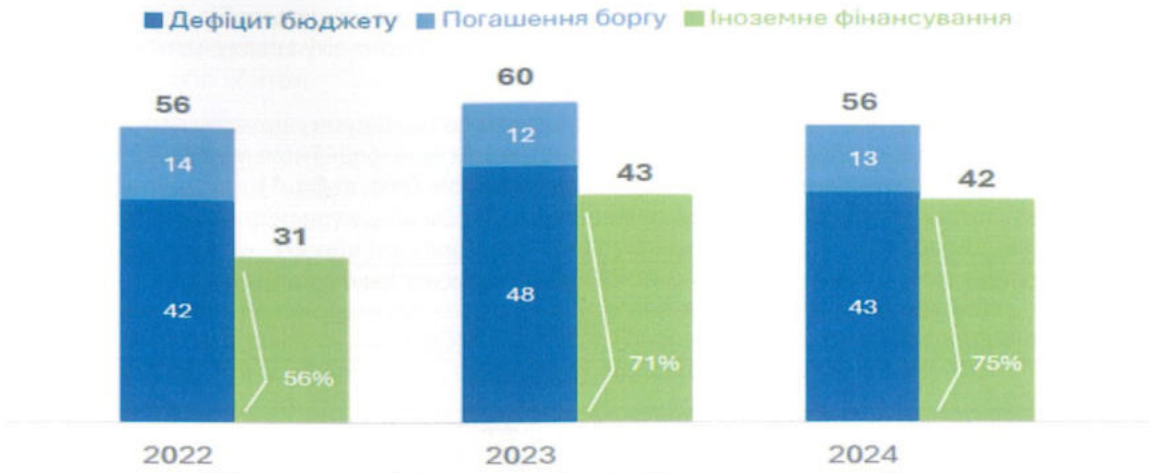
Надходження держбюджету, млрд. грн.

Видатки держбюджету без урахування матеріально-технічної військової допомоги сягнули 3 271 млрд грн, додавши 15% р/р.
Видатки на безпеку і оборону сягнули 1 908 млрд грн.
На обслуговування боргу сягнули 287 млрд, або 8,8% усіх видатків держбюджету.



Видатки держбюджету, млрд. грн.

Зовнішня допомога
Україна отримала $41,6 млрд зовнішньої підтримки у 2024 році.
Країна увійшла у 2025 рік у кращій ситуації, ніж у попередні роки, завдяки зусиллям закордонних партнерів по використанню заморожених російських активів.
ЄС залишається основним надавачем допомоги українському бюджету. Хоч США залишаються найбільшим надавачем військової допомоги.



Покриття потреб державного бюджету зовнішнім фінансуванням, млрд грн.

Звітна дата та звітний період - 31.12.2024 р. та 2024 рік.

Функціональною валютою Товариства є українська гривня. Монетарні активи та зобов'язання перераховуються у функціональну валюту за офіційним обмінним курсом НБУ станом на кінець відповідного періоду. Прибутки та збитки, які виникають у процесі такого перерахунку включаються до складу прибутків або збитків за звітний період. Не монетарні статті не перераховуються за курсами на кінець року. Вони оцінюються по первісній вартості. Не монетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, включаючи інвестиції в інструменти капіталу, перераховуються за курсами обміну на дату визначення справедливої вартості. Вплив зміни курсу на не монетарні статті, які оцінені за справедливою вартістю в іноземній валюті, враховуються у складі прибутку або збитку від зміни справедливої вартості. Звітність подано в тисячах гривень.

Курси обміну, які були використані при підготовці цієї фінансової звітності, були наступними:

Валюта	*01.01.2024р., грн.*	*31.12.2024р., грн.*
Долар США	38,0020	42,0390

2. Істотні положення облікової політики

2.1. Доходи і витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування. Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

2.2. Основні засоби

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 20 000 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. Розглянувши доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ 1, щодо ретроспективного застосування, керівництво вирішило застосувати справедливу вартість як доцільну собівартість основних засобів.

У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

Амортизована сума — це первісна вартість об'єкта основних засобів або переоцінена вартість об'єкта за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу — це передбачувана сума,

яку підприємство отримало б на даний момент від реалізації об'єкта основних засобів після вирахування очікуваних витрат на вибуття, якби цей актив уже досяг того віку і стану, у якому, імовірно, він знаходитиметься в кінці свого строку корисного використання.

Амортизація основних засобів призначена для списання амортизованої суми протягом строку корисного використання активу і розраховується з використанням прямолінійного методу. Строки корисного використання груп основних засобів подано таким чином (див. табл. 1):

Таблиця 1.

Групи основних засобів	Строки корисного використання
Будівлі	20-50 років
Обладнання	10-20 років
Транспортні засоби	5-12 років
Меблі та інші основні засоби	5-20 років
Земля	Нескінченний

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання і метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін, що виникають від оцінок, зроблених у попередні періоди, ураховується як зміна облікової оцінки.

Дохід або збиток, що виникає в результаті вибуття або ліквідації об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від продажу і балансовою вартістю активу, а визнається у прибутках і збитках.

2.3. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи з кінцевими строками використання, придбані в рамках окремих операцій, обліковуються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації та накопиченого збитку від знецінення. Амортизація нараховується рівномірно протягом строку корисного використання нематеріальних активів. Очікувані строки корисного використання і метод нарахування амортизації аналізуються в кінці кожного звітного періоду, при цьому всі зміни в оцінках відображаються у звітності без перегляду порівняльних показників. Нематеріальні активи з невизначеними строками використання, придбані в рамках окремих операцій, обліковуються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченого збитку від знецінення.

Нематеріальний актив списується при продажу або коли від його майбутнього використання чи вибуття не очікується економічних вигод. Дохід або збиток від списання нематеріального активу, що є різницею між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу, включається до звіту про сукупні доходи та витрати в момент списання.

2.4. Запаси

Оцінка запасів виконується по найменшій з двох величин: собівартості можливою чистою реалізаційною вартістю.

Оцінку вибуття запасів (матеріалів, сировини (палива), комплектуючих виробів, МШІ, товарів, готової продукції) при відпуску у виробництво чи при іншому визначати за методом собівартості перших за часом надходження запасів (FIFO).

Якщо по ТМЦ, які обліковуються протягом року з моменту постановки на облік немає руху, то на них нараховується резерв у розмірі 100 % від вартості запасу.

2.5. Фінансові активи та зобов'язання

Фінансові інструменти - первісне визнання і подальша оцінка

Фінансовим інструментом є будь-який договір, що приводить до виникнення фінансового активу в одній організації і фінансового зобов'язання або інструмента власного капіталу в іншій організації.

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи при первісному визнанні класифікуються як оцінювані надалі за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (ІСД) і за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Класифікація фінансових активів при первісному визнанні залежить від характеристик передбачених договором грошових потоків за фінансовим активом та бізнес-моделі, що застосовується Товариством для управління цими активами. За винятком торгової дебіторської заборгованості, яка не містить вагомого компонента фінансування або по відношенню до якої Товариство застосувало спрощення практичного характеру, Товариство спочатку оцінює фінансові активи за справедливою вартістю, збільшеною у випадку фінансових активів, які оцінюються не за справедливою вартістю через прибуток або збиток, на суму витрат за угодою. Торгова дебіторська заборгованість, яка не містить вагомого компонента фінансування або щодо якої Товариство застосувало спрощення практичного характеру, оцінюється за ціною угоди, визначеної відповідно до МСФЗ (IFRS) 15.

Для того щоб фінансовий актив можна було класифікувати і оцінювати за амортизаційною вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, необхідно, щоб договірні умови цього активу обумовлювали отримання грошових потоків, які є «суто платежами по рахунку основної суми боргу і відсотків» на непогашену частину основної суми боргу. Така оцінка називається SPPI-тестом і здійснюється на рівні кожного інструменту.

Бізнес-модель, яка використовується Товариством для управління фінансовими активами, описує спосіб, за яким Товариство управляє своїми фінансовими активами з метою генерування грошових потоків. Бізнес-модель визначає, чи будуть грошові потоки наслідком отримання передбачених договором грошових потоків, продажу фінансових активів або і того, і іншого.

Всі операції купівлі або продажу фінансових активів, що вимагають поставки активів у строки, встановлюваний законодавством, або відповідно до правил, прийнятих на конкретному ринку (торгівля на стандартних умовах), визнаються на дату укладення угоди, тобто, на дату, коли Товариство бере на себе зобов'язання купити або продати актив.

Подальша оцінка

Для цілей подальшої оцінки фінансові активи класифікуються на чотири категорії:

- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю (боргові інструменти);
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід з подальшою рекласифікацією накопичених прибутків і збитків (боргові інструменти);
- фінансові активи, класифіковані за рішенням організації як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід без подальшої рекласифікації накопичених прибутків та збитків в момент припинення визнання (пайові інструменти);
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю (боргові інструменти)

Ця категорія є найбільш доречною для Товариства. Товариство оцінює фінансові активи за амортизованою вартістю, якщо виконуються обидві наступні умови:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків; і
- договірні умови фінансового активу обумовлюють отримання в зазначені дати грошових потоків, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю, згодом оцінюються з використанням методу ефективної процентної ставки, і до них застосовуються вимоги щодо знецінення. Прибутки або збитки визнаються в прибутку чи збитку в разі припинення визнання активу, його модифікації або знецінення.

До категорії фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю, Товариство відносить торгову дебіторську заборгованість, а також позику, видану асоційованим підприємством, і позику, надану члену ради директорів, що включені до складу інших необоротних фінансових активів.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (Боргові інструменти)

Товариство оцінює боргові інструменти за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, якщо виконуються обидві наступні умови:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є як отримання передбачених договором грошових потоків, так і продаж фінансових активів; і
- договірні умови фінансового активу обумовлюють отримання в зазначені дати грошових потоків, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу.

У разі боргових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, процентний дохід, переоцінка валютних курсів і збитки від знецінення або відновлення таких збитків визнаються в звіті про прибуток або збиток і розраховуються таким же чином, як і в випадку фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю. Решта зміни справедливої вартості визнається у складі іншого сукупного доходу. У разі припиненні визнання накопичена сума змін справедливої вартості, визнана в складі іншого сукупного доходу, рекласифікується в складі чистого прибутку або збитку.

До категорії боргових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, Товариство відносить інвестиції в боргові інструменти, які котируються, і включені до складу інших необоротних фінансових активів.

Фінансові активи, класифіковані на розсуд Товариства як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (пайові інструменти)

Під час первісного визнання Товариство може на власний розсуд прийняти рішення, без права його подальшого скасування, класифікувати інвестиції в пайові інструменти як ті, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, якщо вони відповідають визначенню власного капіталу згідно з МСБО (IAS) 32 «Фінансові активи: подання» і не призначені для торгівлі. Рішення про таку класифікації приймається по кожному інструменту окремо.

Прибутки або збитки за такими фінансовими активами ніколи не рекласифікуються до складу прибутку або збитку. Дивіденди визнаються в якості іншого доходу в звіті про прибутки або збитки, коли право на отримання дивідендів встановлено, крім випадків, коли Товариство отримує вигоду від таких надходжень в якості відшкодування частини вартості фінансового активу. В цьому випадку такі прибутки відображаються в складі іншого сукупного доходу. Інструменти капіталу, класифіковані на розсуд Товариства як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, не оцінюються на предмет знецінення.

Товариство прийняло рішення, без права його подальшого скасування, віднести до цієї категорії інвестиції в некотирувані пайові інструменти.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Категорія фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, включає фінансові активи, утримувані для продажу, фінансові активи, класифіковані на розсуд Товариства при первісному визнанні як оцінювані за справедливою вартістю через прибуток або збиток, або фінансові активи, в обов'язковому порядку оцінюються за справедливою вартістю. Фінансові активи класифікуються як призначені для реалізації, якщо вони придбані з метою продажу в найближчому майбутньому. Похідні інструменти, включно з відокремленими вбудованими похідними інструментами, також класифікуються як призначені для реалізації, за винятком випадків, коли вони призначені на розсуд Товариства в якості ефективного інструменту хеджування. Фінансові активи, грошові потоки за якими не є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків, класифікуються і оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток незалежно від бізнес-моделі, що використовувалася. Незважаючи на критерії для класифікації боргових інструментів як тих, що оцінювалися за амортизаційною вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, як описано вище, при первісному визнанні Товариство може на власний розсуд класифікувати боргові інструменти як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо така класифікація усуває або значно зменшує облікову невідповідність.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, враховуються в звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю, а чисті зміни їх справедливої вартості враховуються в звіті про прибуток або збиток.

До даної категорії відносяться похідні інструменти та інвестиції до котируваних пайових інструментів, які Товариство на свій розсуд не класифікувала, без права скасування, як ті що оцінюються за

справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Дивіденди за котируваними пайовими інструментам визнаються як інший дохід у звіті про прибутки та збитки, коли право на отримання дивідендів встановлено.

Похідний інструмент, вбудований в гібридний договір, що включає основний договір, є фінансовим зобов'язанням або нефінансовим інструментом, відділяється від основного договору і враховується як окремий похідний інструмент, якщо: властиві йому економічні характеристики і ризики не є тісно пов'язаними з ризиками і характеристиками основного договору; окремий інструмент, який передбачає ті ж умови, що і вбудований похідний інструмент, відповідав би визначенню похідного інструменту; і гібридний договір не оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Вбудовані похідні інструменти оцінюються за справедливою вартістю, а зміни їх справедливої вартості визнаються в прибутку чи збитку Перегляд порядку обліку відбувається або в разі змін в умовах договору, що призводять до вагомих змін грошових потоків, які потрібні були б в іншому випадку, або в разі рекласифікації фінансового активу і його переведенню з категорії оцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Похідний інструмент, вбудований в гібридний договір, що включає основний договір, який є фінансовим активом, не враховується окремо. Основний договір, який є фінансовим активом, необхідно класифікувати разом з вбудованим похідним інструментом як фінансовий актив, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Припинення визнання

Фінансовий актив (або - де краще застосувати - частина фінансового активу або частина групи аналогічних фінансових активів) припиняє визнаватися (тобто виключається з консолідованого звіту Товариства про фінансовий стан), якщо:

- термін дії прав на отримання грошових потоків від активу минув;
- або
- Товариство передало свої права на отримання грошових потоків від активу або взяла на себе зобов'язання по виплаті третій стороні одержуваних грошових потоків у повному обсязі і без істотної затримки за «транзитною» угодою; та або (а) Товариство передало практично всі ризики і вигоди від активу, або (б) Товариство не передало, але й не зберігає за собою практично всі ризики і вигоди від активу, але передала контроль над цим активом.

Якщо Товариство передало свої права на отримання грошових потоків від активу або уклало транзитну угоду, воно оцінює, чи зберегло воно ризики і вигоди, пов'язані з правом власності, і, якщо так, в якому обсязі. Якщо Товариство не передало, але й не зберегло за собою практично всі ризики і вигоди від активу, а також не передало контроль над активом, Товариство продовжує визнавати переданий актив у тій мірі, в якій воно продовжує свою участь в ньому. В цьому випадку Товариство також визнає відповідне зобов'язання. Переданий актив і відповідне зобов'язання оцінюються на основі, яка відображає права та зобов'язання, збережені Товариством.

Подальша участь, яка приймає форму гарантії за переданим активом, оцінюється за найменшою із наступних величин: первісної балансової вартості активу або максимальної суми відшкодування, виплата якої може вимагатися від Товариства.

Знецінення фінансових активів

Товаритво визнає оціночний резерв (забезпечення) під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) по відношенню до всіх боргових інструментів, оцінюваних не по справедливій вартості через прибуток або збиток. ОКЗ розраховуються на основі різниці між усіма договірними грошовими потоками, що належать Товариства згідно договору, і всіма грошовими потоками, які Товариство очікує одержати, дисконтована з використанням первісної ефективної процентної ставки або її приблизного значення. Очікувані грошові потоки включають грошові потоки від продажу утримуваного забезпечення або від інших механізмів підвищення кредитної якості, які є невід'ємною частиною договірних умов.

ОКЗ визнаються в два етапи. У разі фінансових інструментів, за якими з моменту їх первісного визнання кредитний ризик значно не збільшився, створюється оціночний резерв під збитки щодо кредитних збитків, які можуть виникнути внаслідок дефолтів, можливих протягом наступних 12 місяців (12-місячні очікувані кредитні збитки). Для фінансових інструментів, за якими з моменту первісного визнання кредитний ризик істотно збільшився, створюється оціночний резерв під збитки щодо кредитних збитків, очікуваних протягом строку дії цього фінансового інструменту, незалежно від строків настання дефолту (очікувані кредитні збитки за весь строк).

Відносно торгової дебіторської заборгованості і активів за договором Товариство застосовує спрощений підхід при розрахунку ОКЗ. Отже, Товариство не відслідковує зміни кредитного ризику, а замість цього на кожну звітну дату визнає оціночний резерв (забезпечення) під збитки в сумі, рівній очікуваним кредитним збиткам за весь строк. Товариство використовувало матрицю оціночних резервів, спираючись на свій минулий досвід виникнення кредитних збитків, скоригованих з урахуванням прогнозних факторів, специфічних для позичальників, і загальних економічних умов.

Відносно боргових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю через ІСД, Товариство застосовує спрощення про низький кредитний ризик. На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є борговий інструмент інструментом з низьким кредитним ризиком, використовуючи всю обґрунтовану і підтверджуючу інформацію, доступну без надмірних витрат або зусиль. При проведенні такої оцінки Товариство переглядає внутрішній кредитний рейтинг боргового інструменту. Крім того, Товариство вважає, що відбулося значне збільшення кредитного ризику, якщо передбачені договором платежі прострочені більш ніж на 30 днів.

Товариство вважає, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо передбачені договором платежі прострочені на 90 днів. Однак в певних випадках Товариство також може прийти до висновку, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо внутрішня або зовнішня інформація вказує на те, що малоймовірно, що Товариство отримає, без урахування механізмів підвищення кредитної якості, утримуваних Товариством, всю суму решти виплат, передбачених договором. Фінансовий актив списується, якщо у Товариства немає обґрунтованих очікувань щодо відшкодування передбачених договором грошових потоків.

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання класифікуються при первісному визнанні відповідно, як фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, кредити і позики, кредиторська заборгованість або похідні інструменти, класифіковані на розсуд Товариства як інструменти хеджування при ефективному хеджуванні.

Всі фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю, з вирахуванням (у разі кредитів, позик і кредиторської заборгованості) витрат за угодою.

Фінансові зобов'язання Товариства включають торгову та іншу кредиторську заборгованість, кредити та інші позики, включаючи банківські овердрафти, а також похідні фінансові інструменти.

Подальша оцінка

Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від їх класифікації у такий спосіб:

Фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Категорія «фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток» включає фінансові зобов'язання, призначені для торгівлі, і фінансові зобов'язання, класифіковані на розсуд Товариства при первісному визнанні як оцінювані за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові зобов'язання класифікуються як (призначені) утримувані для продажу, якщо вони понесені з метою зворотної купівлі в найближчому майбутньому. Ця категорія також включає похідні фінансові інструменти, в яких Товариство є стороною за договором, не визначені за розсудом Товариства як інструменти хеджування в межах відносин хеджування, як вони визначені в МСФЗ (IFRS) 9. Виділені вбудовані похідні інструменти також класифікуються як утримувані для торгівлі, за винятком випадків, коли вони класифікуються на розсуд Товариства якості ефективного інструменту хеджування.

Прибутки або збитки за зобов'язаннями, призначеним для торгівлі, визнаються в звіті про прибутки або збитки.

Фінансові зобов'язання, класифіковані на розсуд Товариства при первісному визнанні як оцінювані за справедливою вартістю через прибуток або збиток, відносяться до цієї категорії на дату первісного визнання та виключно при дотриманні критеріїв МСФЗ (IFRS) 9. Товариство не має фінансових зобов'язань, класифікованих за її розсудом як оцінювані за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Кредити та позики

Дана категорія є найвагомішою для Товариства. Після первісного визнання процентні кредити та позики оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Прибутки та збитки за такими фінансовими зобов'язаннями визнаються в прибутку чи збитку при припиненні їх визнання, а також у міру нарахування амортизації з використанням ефективної процентної ставки.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація ефективної процентної ставки включається до складу витрат по фінансуванню в звіті про прибуток або збиток.

Припинення визнання

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

Взаємозалік фінансових інструментів

Фінансові активи і фінансові зобов'язання підлягають взаємозаліку, а нетто-сума поданням в консолідованому звіті про фінансовий стан, якщо є юридично захищене на даний момент право на взаємозалік визнаних сум і коли є намір провести розрахунок на нетто-основі, реалізувати активи та одночасно з цим погасити зобов'язання.

2.6. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та рахунків у банках. Грошові кошти обліковуються за амортизованою собівартістю.

2.7. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних на дату балансу.

Оподатковуваний прибуток розраховується, виходячи з фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності, протягом безперервної сукупності років в кожному з яких, річний дохід (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період не перевищує двадцяти мільйонів гривень (згідно пп. 134.1.1 Податкового кодексу України (далі –ПКУ).

Якщо в будь-якому наступному році річний дохід (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період перевищує двадцять мільйонів гривень, то об'єкт оподаткування визначається починаючи з такого року шляхом коригування фінансового результату до оподаткування на усі різниці, визначені відповідно до положень розділу III ПКУ.

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням ймовірності наявності в майбутньому оподатковуваного прибутку за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та

відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

2.8. Забезпечення і резерви

Товариство створює резерв під ризики діяльності на основі аналізу ймовірностей, резерв сумнівних боргів виходячи з платоспроможності конкретних кредиторів.

2.9. Виплати працівникам

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми.

2.10. Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Товариство утримує внески із заробітної плати працівників до Державного пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня.

3. Нові стандарти, роз'яснення та поправки до чинних стандартів і роз'яснень

Товариство вперше застосувала деякі стандарти та поправки, які набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати (якщо не вказано інше). Товариство не застосовувала достроково стандарти, роз'яснення чи поправки, які були випущені, але ще не набрали чинності.

Поправки до МСБО 1 - Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» пояснюють класифікацію зобов'язань як непоточних. Зобов'язання класифікується як непоточне, якщо суб'єкт господарювання має право відстрочити врегулювання зобов'язання як мінімум на 12 місяців і це право має існувати на дату закінчення звітного періоду незалежно від того, чи планує суб'єкт господарювання користуватися цим правом. Якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання суб'єктом господарювання певних умов, то таке право існує на дату закінчення звітного періоду, лише якщо суб'єкт господарювання виконав всі умови до цієї дати.

Ці поправки не вплинули на консолідовану фінансову звітність товариства.

Поправки до МСБО 1 - Непоточні зобов'язання зі спеціальними умовами

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» пояснюють, що суб'єкт господарювання може класифікувати зобов'язання, що виникають за кредитною угодою, як непоточні, якщо право суб'єкта господарювання відстрочити погашення цих зобов'язань зумовлене виконанням спеціальних умов протягом 12 місяців після завершення звітного періоду.

Також у примітках до фінансової звітності необхідно розкрити інформацію, яка дозволить користувачам усвідомити ризик того, що зобов'язання можуть підлягати поверненню протягом 12 місяців після завершення звітного періоду.

Ці поправки не вплинули на консолідовану фінансову звітність підприємства.

Поправки до МСФЗ 16 - Зобов'язання з оренди при продажу зі зворотною орендою

Згідно з поправками до МСФЗ 16 «Оренда» продавці-орендарі повинні будуть переоцінити або перерахувати угоди купівлі-продажу зі зворотною орендою, укладені з 2019 року.

Ці поправки не вплинули на консолідовану фінансову звітність підприємства.

Поправки до МСБО 7 та МСФЗ 7 - Угоди фінансування постачальників

Поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» описують характеристики угод фінансування постачальників та містять вимоги щодо розкриття додаткової інформації про такі угоди. Вимоги до розкриття інформації покликані допомогти користувачам фінансової звітності зрозуміти вплив угод фінансування постачальників на зобов'язання суб'єкта господарювання, його грошові потоки та схильність до ризику ліквідності.

Ці поправки не вплинули на консолідовану фінансову звітність підприємства.

4. Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу

Нижче наведено нові стандарти, виправлення та роз'яснення, які були випущені, але ще не набрали чинності на дату випуску фінансової звітності підприємства. Підприємство має намір застосувати ці стандарти, поправки та роз'яснення, якщо застосовно, з дати набуття ними чинності.

Обмежена конвертація – Зміни до МСБО 21

У серпні 2023 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку випустила поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів», щоб визначити, як суб'єкт господарювання повинен оцінювати, чи є валюта вільноконвертованою, і як він повинен визначати спотовий обмінний курс, якщо існують обмеження конвертації. Поправки також вимагають розкриття інформації, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як валюта, що не є вільноконвертованою, впливає або, як очікується, вплине на фінансові показники суб'єкта господарювання, його фінансовий стан і грошові потоки.

Поправки набудуть чинності для річних звітних періодів, які починаються 1 січня 2025 року або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування, і цей факт має бути розкритий. Застосовуючи поправки, суб'єкт господарювання не може перераховувати порівняльну інформацію.

Очікується, що поправки не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність підприємства.

МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності».

У квітні 2024 року IASB випустив МСФЗ 18, який замінює МСБО 1 «Подання фінансової звітності». МСФЗ 18 вводить нові вимоги до подання інформації у звіті про прибутки та збитки, включаючи визначені загальні та проміжні підсумки. Крім того, суб'єкти господарювання повинні класифікувати будь-які доходи та витрати у звіті про прибутки та збитки за однією з п'яти категорій: операційна діяльність, інвестиції, фінансування, податок на прибуток і припинена діяльність, перші три з яких є новими.

Він також вимагає розкриття нових визначених керівництвом показників ефективності, проміжних підсумків доходів і витрат, а також містить нові вимоги до агрегування та дезагрегування фінансової інформації на основі визначених «ролей» основної фінансової звітності (PFS) і приміток.

Крім того, до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» було внесено точкові поправки, які включають зміну початкової точки для визначення грошових потоків від операційної діяльності за непрямим методом з «прибутку або збитку» на «операційний прибуток або збиток» і видалення можливість класифікації грошових потоків від дивідендів і відсотків. Крім того, внесені відповідні поправки до кількох інших стандартів.

МСФЗ 18 та поправки до інших стандартів набувають чинності для звітних періодів, що починаються 1 січня 2027 року або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування, і цей факт має бути розкритий. МСФЗ 18 застосовуватиметься ретроспективно.

Зараз підприємство працює над визначенням впливу поправок як на основну фінансову звітність, так і на примітки до фінансової звітності.

МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: Розкриття інформації»

У травні 2024 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ 19, який дозволяє відповідним суб'єктам господарювання обирати застосування скорочених вимог до розкриття інформації, визначених цим стандартом, одночасно застосовуючи вимоги до визнання, оцінки та подання інформації, визначені в інших МСФЗ. Щоб мати можливість застосовувати МСФЗ 19, суб'єкт господарювання на кінець звітного періоду має бути дочірньою компанією, як визначено в МСФЗ 10, не мати публічної підзвітності та мати материнську компанію (кінцеву чи проміжну), яка складає консолідовану фінансову звітність згідно МСФЗ, доступну для загального користування.

МСФЗ 19 набуде чинності для звітних періодів, що починаються 1 січня 2027 року або після цієї дати, з дозволеним достроковим застосуванням.

Оскільки інструменти капіталу підприємства знаходяться в публічному обігу, вона не має права застосовувати МСФЗ 19.

5. Основні засоби

Основні засоби представлені:

	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Інструменти, прилади, інвентар	Малоцінні та інші необоротні матеріальні активи	Земля	Транспортні засоби	Всього
Первісна вартість							
Залишок на 31.12.2022	**502 178**	**120 952**	**28 563**	**9 113**	**549**	**19 013**	**680 368**
Надходження	9 857	17 548	3 393	1 300	-	2 375	**34 473**
Вибуття	191 721	2 936	2 390	383	-	72	**197 502**
Втрати від зменшення користності	-	-	-	-	-	-	-
Залишок на 31.12.2023	**320 314**	**135 564**	**29 566**	**10 030**	**549**	**21 316**	**517 339**
Надходження	10 315	93 654	6 420	1 605	-	2 110	**114 104**
Вибуття	6 865	54 023	1 230	392	-	81	**62 591**
Втрати від зменшення користності	-	-	-	-	-	-	-
Залишок на 31.12.2024	**323 764**	**175 195**	**34 756**	**11 243**	**549**	**23 345**	**568 852**
Накопичена амортизація							
Залишок на 31.12.22	**297 476**	**64 257**	**22 020**	**9 113**	**-**	**12 024**	**404 890**
Нарахування за рік	10 530	8 546	3 119	1 300	-	1 919	**25 414**
Вибуло за рік	190 825	2 754	1 999	383	-	66	**196 027**
Залишок на 31.12.23	**117 181**	**70 049**	**23 140**	**10 030**	**-**	**13 877**	**234 277**
Нарахування за рік	11 258	10 972	3 028	1 605	-	1 648	**28 511**
Вибуло за рік	3 659	620	1 221	392	-	81	**5 973**
Залишок на 31.12.24	**124 780**	**80 401**	**24 947**	**11 243**	**-**	**15 444**	**256 815**
Чиста балансова вартість							
На 31.12.2023	**203 133**	**65 515**	**6 426**	**-**	**549**	**7 439**	**283 062**
На 31.12.2024	**198 984**	**94 794**	**9 809**	**-**	**549**	**7 901**	**312 037**

6. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи представлені:

	Права користуванням майном	Інші нематеріальні активи	Всього
Первісна вартість	**36 591**	**1 660**	**38 251**
Залишок на 31.12.2022	**54 421**	**12 688**	**67 109**
Надходження	-	1 320	**1 320**
Вибуття	14 974	2 588	**17 562**
Інші зміни за рік	(4 381)	-	**(4 381)**
Залишок на 31.12.2023	**35 066**	**11 420**	**46 486**
Надходження	5 564	1 705	**7 269**
Вибуття	-	442	**442**
Інші зміни за рік	-	-	**-**
Залишок на 31.12.2024	**40 630**	**12 683**	**53 313**
Накопичена амортизація			
Залишок на 31.12.22	**17 830**	**11 028**	**28 858**
Нарахування за рік	6 150	705	**6 855**
Вибуло за рік	13 750	2 588	**16 338**
Залишок на 31.12.23	**10 230**	**9 145**	**19 375**
Нарахування за рік	3 532	967	**4 499**
Вибуло за рік	-	432	**432**
Залишок на 31.12.24	**13 762**	**9 680**	**23 442**
Чиста балансова вартість			
На 31.12.2023	**24836**	**2275**	**27 111**
На 31.12.2024	**26868**	**3003**	**29 871**

7. Незавершені капітальні інвестиції

(в тисячах гривень)	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Придбання (виготовлення) основних засобів	20 825	53 755
Придбання (створення) нематеріальних активів	-	1 706
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	6 510	10 300
Всього	**27 335**	**65 761**

8. Запаси

(в тисячах гривень)	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Сировина і матеріали	1 475	2 124
Паливо	*1 589*	1 082
Тара і тарні матеріали	*32*	22
Будівельні матеріали	*513*	204
Запасні частини	1 992	2 271
Малоцінні та швидкозношувані предмети	*464*	782
Товари	-	47
Всього	**6 064**	**6 532**

9. Дебіторська заборгованість

До складу дебіторської заборгованості, яка відображена в балансі, відноситься:

(в тисячах гривень)	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Інша поточна дебіторська заборгованість	363 928	403 055
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	27 488	3 553
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	16 520	80 600
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	16 002	54 117
Всього	**423 938**	**541 325**

Дебіторська заборгованість не забезпечена заставою.

Дебіторська заборгованість є безвідсоткова і погашається в ході звичайної господарської діяльності Товариства.

Інша поточна дебіторська заборгованість

(в тисячах гривень)	**31 грудня 2024**	**31 грудня 2023**
Розрахунки за виданими позиками	361 799	401 121
Розрахунки з іншими дебіторами	2 129	1 934
Всього	**363 928**	**403 055**

10. Грошові кошти

Станом на 31.12.2024р. грошові кошти мали наступну структуру:

(в тисячах гривень)	**31 грудня 2024**	**31 грудня 2023**
Рахунки в банках в національній валюті	394	310
Грошові кошти у касі	-	-
Всього	**394**	**310**

На 31.12.2024 не існувало обмежень щодо використання грошових коштів.

11. Інші оборотні активи

(в тисячах гривень)	**31 грудня 2024**	**31 грудня 2023**
Податкові зобов'язання	81 043	80 715
Податковий кредит непідтверджений	2 674	1 429
Відстрочений податковий кредит з ПДВ	414	396
Всього	**84 131**	**82 540**

12. Статутний капітал

	Вартість, тис. грн.
Зареєстрований капітал на 01.01.2024	1 051
Зареєстрований капітал на 31.12.2024	**1 051**

Стаття	**31.12.2024**	**31.12.2023**
Номінальна вартість однієї акції, грн.	0,25	0,25
Кількість простих акцій, шт.	4 202 648	4 202 648
Розмір акціонерного капіталу, тис. грн.	1 051	1 051

Формування статутного капіталу Товариства здійснюється виключно грошовими коштами відповідно до вимог чинного законодавства.

Відповідно до рішень загальних зборів та договорів купівлі і продажу частки у статутному капіталі Товариства, учасниками Товариства володіють наступними частками:

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Кернел Капітал ТОВ	77,2695	77,2695
Кернел-Трейд, ТОВ	16,76	16,76
Фізичні особи	5,9805	5,9705
Всього	**100%**	**100%**

13. Інші довгострокові зобов'язання

(в тисячах гривень)	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Довгострокові зобов»язання з оренди (згідно з МСФЗ 16 «Оренда»)	20 165	18 201
Довгострокові забезпечення	2 380	3 093
Всього	**22 545**	**21294**

14. Поточні зобов'язання і забезпечення

Станом на 31 грудня 2024 року Поточні зобов'язання і забезпечення за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість мали наступну структуру:

(в тисячах гривень)	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Заборгованість за одержаними авансами	659 904	657 185
Розрахунки з бюджетом	13 938	36 216
Поточні забезпечення	13 112	6 106
Заборгованість за товари, роботи, послуги	12 598	8 318
Короткострокові зобов'язання з оренди (згідно з МСФЗ 16 «Оренда»)	11 930	9 869
Розрахунки з оплати праці	2 667	2 665
Розрахунки за іншими поточними зобов'язаннями	661	414
Всього	**714 714**	**720 773**

Прострочена кредиторська заборгованість на дату балансу відсутня.

Інші поточні зобов'язання

(в тисячах гривень)	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Податковий кредит	4 509	610
Розрахунки за нарахованими відсотками	351	351
Розрахунки з іншими кредиторами	93	98
Всього	**4 953**	**1 059**

15. Адміністративні витрати

(в тисячах гривень)	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Витрати на оплату праці та нарахування	25 808	26 014
Амортизація	6 062	8 013
Інформаційні та комунікаційні послуги	5 837	3 946
Витрати на податки та збори	4 391	5 370
Страхування майна	2 324	1 776
Витрати на юридичні, аудиторські та інші професійні послуги	1 119	153
Витрати на утримання і ремонт техніки	809	739
Витрати на операції оренди	787	1 426
Витрати на відрядження	118	75
Послуги банків не пов'язані з кредитуванням	45	35
Інші матеріальні витрати	6 173	5 228
Всього	**53 473**	**52 775**

16. Інші операційні доходи

(в тисячах гривень)	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Дохід від операційної оренди активів	11 863	12 065
Дохід від реалізації інших оборотних активів	4 305	11 717
Отримані штрафи, пені, неустойки	142	118
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	-	2 929
Дохід від списання кредиторської заборгованості	-	2 101
Інші доходи від операційної діяльності	11 475	10 059
Всього	**27 785**	**38 989**

17. Інші операційні витрати

(в тисячах гривень)	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Амортизація	10 236	10 990
Витрати на військову сферу	6 264	2 591
Комунальні витрати	4 774	4 626
Професійні послуги	4 658	141
Собівартість реалізованих виробничих запасів	3 518	3 049
Заробітна плата	1 182	1 291
Витрати на створення резерву сумнівних боргів	1 067	309
Витрати від знецінення запасів	713	(1 534)
Нестачі та втрати від псування	71	33
Всього	**32 483**	**21 496**

18. Інші доходи

(в тисячах гривень)	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Дохід від безоплатно одержаних активів	20	4
Інші доходи	148	38
Всього	**168**	**42**

19. Фінансові витрати

(в тисячах гривень)	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Інші витрати за небанківські кредити		70
Відсотки на зобов'язання з оренди	6 501	5 833
Всього	**6 501**	**5 903**

20. Інші витрати

(в тисячах гривень)	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Списання необоротних активів	41	69
Інші витрати діяльності	1 471	917
Всього	**1 512**	**986**

21. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток:

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Витрати з поточного податку на прибуток	14 775	(6 079)
Всього	**14 775**	**(6 079)**

Узгодження витрат з податку на прибуток та облікового прибутку за роки, які закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років:

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Прибуток/(збиток) до оподаткування	**(83 335)**	**31 913**
Теоретичні податкові відрахування за відповідною ставкою оподаткування 18%	-	5 774
Коригування облікового прибутку:		**26 169**
Податковий вплив постійних різниць		
Перенесення невикористаних податкових збитків на майбутні періоди		
Витрати з податку на прибуток	**-**	**(6 079)**

22. Справедлива вартість

Всі активи і зобов'язання, які оцінюються у фінансовій звітності за справедливою вартістю або справедлива вартість яких розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної

нижче ієрархії справедливої вартості на основі вихідних даних найнижчого рівня, які є значними для оцінки справедливої вартості в цілому:

• Рівень 1 - Цінові котирування активних ринків для ідентичних активів або зобов'язань;

• Рівень 2 - Моделі оцінки, в яких істотні для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найбільш низького рівня ієрархії, є прямо або побічно спостерігаються на ринку;

• Рівень 3 - Моделі оцінки, в яких істотні для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найбільш низького рівня ієрархії, не є спостережуваними на ринку.

Аналіз активів і зобов'язань за справедливою вартістю, за рівнями її оцінки станом на 31.12.2024:

	Справедлива вартість за різними моделями оцінки			Всього справедлива вартість	Всього балансова вартість
	Рівень I	**Рівень II**	**Рівень III**		
Активи, які оцінюються за справедливою вартістю	-	-	-	**-**	**-**
Активи, справедлива вартість яких розкривається					
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	-	16 520	**16 520**	**16 520**
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	363 928	**363 928**	**363 928**
Гроші та їх еквіваленти	394	-	-	**394**	**394**
Інші довгострокові фінансові інвестиції	-	-	-	**-**	**-**
Зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю	-	-	-	**-**	**-**
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається					
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	12 598	**12 598**	**12 598**
Довгострокова кредиторська заборгованість	-	-	11 930	**11 930**	**11 930**

У 2024 році переведення між Рівнем 1 і Рівнем 2 ієрархії справедливої вартості не здійснювалися.

Нижче представлені значні неспостережувані вихідні дані, які використовуються для оцінок справедливої вартості, віднесених до Рівню 3 ієрархії справедливої вартості, разом з кількісним аналізом чутливості на 31 грудня 2024.

Аналіз активів і зобов'язань за справедливою вартістю, за рівнями її оцінки станом на 31.12.2023:

	Справедлива вартість за різними моделями оцінки			Всього справедлива вартість	Всього балансова вартість
	Рівень I	**Рівень II**	**Рівень III**		
Активи, які оцінюються за справедливою вартістю	-	-	-	**-**	**-**

Активи, справедлива вартість яких розкривається					
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	-	80 600	**80 600**	**80 600**
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	403 055	**403 055**	**403 055**
Гроші та їх еквіваленти	310	-	-	**310**	**310**
Інші довгострокові фінансові інвестиції	-	-	-	**-**	**-**
Зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю	-	-	-	**-**	**-**
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається					
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	8 318	**8 318**	**8 318**
Довгострокова кредиторська заборгованість	-	-	9 869	**9 869**	**9 869**

У 2023 році переведення між Рівнем 1 і Рівнем 2 ієрархії справедливої вартості не здійснювалися.

Керівництво визначило, що справедлива вартість грошових коштів та короткострокових депозитів, дебіторської заборгованості, виданих кредитів та кредиторської заборгованості приблизно дорівнює їх балансовій вартості, головним чином, з огляду на нетривалі терміни погашення даних інструментів.

23. Ризики

Функція управління ризиками здійснюється Товариством у відношенні фінансових ризиків, операційних ризиків та юридичних ризиків.

Фінансові ризики включають ринковий ризик, кредитний ризик і ризик ліквідності.

Основними цілями управління фінансовими ризиками є: 1)визначення лімітів ризику; 2)переконання, що схильність до ризиків залишається в цих межах. Управління операційними та юридичними ризиками має забезпечувати належне дотримання внутрішніх регламентів і процедур з метою мінімізації операційних та юридичних ризиків.

Ринковий ризик. Товариство приймає на себе ринковий ризик. Ринковий ризик, пов'язаний з відкритими позиціями по: (а) іноземним валютам, (б) процентним активами й зобов'язаннями і (в) змін в ціні. Керівництво встановлює ліміти щодо рівня ризиків, які можуть бути прийняті.

Чутливості до ринкових ризиків включені нижче, засновані на зміні факторів, за умови, що всі інші фактори сталі.

Валютний ризик

Товариство не має відкритої валютної позиції та, відповідно, не є вразливою до валютного ризику.

Процентний ризик.

Товариство не володіє фінансовими інструментами з плаваючою процентною ставкою та, відповідно, не є вразливою до процентного ризику.

Кредитний ризик.

Товариство бере на себе кредитний ризик, а саме ризик того, що одна сторона фінансового інструменту призведе до фінансових втрат іншої сторони внаслідок невиконання зобов'язання за договором. Кредитний ризик виникає в результаті продажу товарів на умовах кредиту та інших угод з

контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи.

Керівництво Товариства контролює рівні кредитного ризику при розгляді ризику по відношенню до контрагентів або груп контрагентів на індивідуальній основі.

Керівництво Товариства аналізує дебіторську заборгованість на предмет знецінення і стежить за простроченими залишками.

Товариство є вразливим до кредитного ризику в сумі балансової вартості фінансових активів.

Ризик ліквідності.

Ризик ліквідності являє собою ризик того, що терміни погашення активів та зобов'язань не збігаються. Розбіжність даних позицій потенційно підвищує прибутковість, але може також збільшити ризик виникнення збитків. Товариство має процедури з метою мінімізації таких втрат, а саме, таких як підтримка достатньої кількості грошових коштів У разі недостатньої або надлишкової ліквідності Товариство реалізує переміщення ресурсів і коштів для досягнення оптимального фінансування потреб бізнесу.

24. Управління капіталом

Товариство управляє своїм капіталом для забезпечення безперервної діяльності підприємства в майбутньому і одночасної максимізації прибутку засновників за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів. Керівництво Товариства регулярно переглядає структуру свого капіталу.

Керівництво Товариства оцінило вплив цих ризиків та визнало його несуттєвим.

25. Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами.

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона контролюється іншою, знаходяться під сумісним контролем з нею, або може значно впливати на іншу сторону при прийнятті фінансових рішень або здійснювати над нею сумісний контроль.

Операції з пов'язаними сторонами:

(в тисячах гривень)	**31.12.2024**	**31.12.2023**
Короткострокова винагорода (зарплата директора)	2 384	3 388

26. Події після дати балансу

Після 31 грудня 2024 року до дати затвердження керівництвом фінансової звітності не відбувалося подій, які могли б вплинути на фінансовий стан Товариства.