

1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ

Повне найменування юридичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АВ МЕТАЛ ГРУП»
Ідентифікаційний код	36441934
Юридична адреса	49000, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, вул. Шолом-Алейхеа, будинок 5
Перелік засновників (учасників)	Скіда Сергій Васильович Розмір внеску до статутного фонду (грн): 184 000 000,00 Гончаренко Володимир Володимирович Розмір внеску до статутного фонду (грн): 82 800 000,00 Жиляєв Максим Віталійович Розмір внеску до статутного фонду (грн): 55 200 000,00 Зерницький Олег Анатолійович Розмір внеску до статутного фонду (грн): 55 200 000,00 Гільдін Олег Ігорович Розмір внеску до статутного фонду (грн): 32 200 000,00 Акціонерне товариство «Закритий Недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «КАНДЕР» від імені та в інтересах якого діє Товариство з Обмеженою Відповідальністю «Компанія з Управління Активами «Прайм Ессетс Менеджмент», Акціонерне Товариство «Закритий Недиверсифікований Венчурний Корпоративний Інвестиційний фонд «КАНДЕР» Розмір внеску до статутного фонду (грн): 50 600 000,00
Кінцевий бенефіціарний власник (контролер)	СКІДА СЕРГІЙ ВАСИЛЬОВИЧ Розмір внеску до статутного фонду (грн): 184 000 000,00 (безпосереднє володіння – 40%)
Інформація про статутний капітал	Розмір (грн): 460 000 000,00
Дата державної реєстрації, дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі	Дата запису: 14.04.2009 Номер запису: 1 224 102 0000 046231
Дані про взяття на облік як платника податків	Дніпропетровське управління Офісу великих платників податків Державної фіскальної служби Ідентифікаційний код органу: 40980025 Дата взяття на облік: 15.04.2009 Номер взяття на облік: 748
Сайт компанії	www.avmg.com.ua
Кількість робітників	3 862 особа

2024 рік Україна незмінно, як і два попередні роки, прожила у війні. За цей рік українці переживали масовані ракетні атаки, в тому числі міжконтинентальною балістичною ракетою «Орешник». Зимували часто без світла і тепла, а потім пережили рекордну спеку без кондиціонерів та холодильників, бо російські військові продовжували знищувати українську енергетику і влітку.

Але підприємства, і Компанія також, які ще працюють, у надскладних умовах продовжують демонструвати приклади незламності. Компанія незмінно продовжує працювати, намагаючись максимально зосередитися на утриманні своїх позицій, трудових ресурсів та забезпечити високий рівень стійкості, мобільності та оперативності.

Основною метою ТОВ «АВ Метал Груп» було і є здійснення підприємницької діяльності для одержання прибутку в інтересах Компанії, покращення добробуту та задоволення потреб підприємств всіх форм власності та громадян в продукції та послугах шляхом здійснення виробничо-господарської діяльності.

Компанія є юридичною особою, має самостійний баланс, розрахунковий, валютні та інші рахунки в установах банків, печатки та штампи зі своїм повним найменуванням та символікою, фірмовий бланк, товарний знак та здійснює свою діяльність відповідно до норм чинного законодавства України.

ТОВ «АВ Метал Груп» – велика і незалежна торгова компанія в Україні, що розпочала свою діяльність на

ринку металопродукату у червні 2009 року і через кілька років стала масштабним українським постачальником. На теперішній час, Підприємство є одним з найбільших незалежних металотрейдерів, що працює на ринку чорного та нержавіючого металопродукату, трубної і метизної продукції.

ТОВ «АВ Метал Груп» продовжує активний розвиток не тільки як найбільший металотрейдер України, але й як національний виробник металопродукату. Компанія має 12 виробничих ділянок у великих містах (Дніпро, Львів, Харків, Київ) України. Компанія самостійно виробляє арматуру, дріт, круглий прокат, профільні труби, профнастил, металочерепицю, металосайдинг, металеві сітки, габіони і просічно-втяжні листи високої якості. Виробничі майданчики оснащені сучасним обладнанням, що дозволяє контролювати якість, зберігати широкий асортимент і товарний запас. Розширення власного виробництва - один із пріоритетних напрямків розвитку компанії «АВ Метал Груп».

Основною стратегією підприємства є надання своїм клієнтам високоякісної продукції та найкращого сервісу. Компанія постійно удосконалює технологічні процеси, гарантує якість продукції, чітке виконання договірних зобов'язань, орієнтується на потреби ринку та впроваджує сучасні механізми управління.

Ділова активність Підприємства характеризується наступними показниками:

- надійність та розвиток: співпраця з 34 000 українських покупців – серед них найбільші промислові та будівельні компанії;
- розгалужена система металобаз - понад 352 металобаз представлені у всіх регіонах країни;
- широкий асортимент - понад 4 000 найбільш затребуваних товарних позицій, що представлені в 20 категоріях;
- конкурентна ціна - якісний сервіс і активне виробництво формують лояльні ціни на продукцію і послуги Підприємства;
- доставка по всій Україні - Компанія володіє центром логістики та автопарком, що дозволяють доставити товар клієнту в найкоротші терміни;
- Взаємовигідне співробітництво - Компанія зацікавлене в надійному партнерстві та здійснює поставку продукції від відомих виробників зі світовим ім'ям;
- сертифікати відповідності - продукція відповідає світовим стандартам на нержавіючу сталь EN, DIN, AISI;
- стабільне працевлаштування - Компанія зацікавлена в навчанні та розвитку персоналу, забезпечуючи при цьому стабільну роботу й кар'єрне зростання.

Конкурентними перевагами Компанії є:

- відповідність металопродукції, що реалізовується на внутрішньому ринку України високим стандартам якості;
- гнучка цінова політика;
- прийнятні умови оплати;
- найкоротші терміни формування партій;
- можливість формування партій з декількох видів металопродукції;
- забезпечення транспортування;
- сервісні послуги з металообробки, включаючи обробку матеріалу замовника.

Компанія надає споживачам широкий вибір сортового, фасонного, трубного і плоского металопродукату. До структури Підприємства входить більше 37 великих складів та дрібних торгових точок, кількість яких досягає 315, розміщених по всій території України. ТОВ «АВ Метал Груп» націлена на максимальне покращення сервісу та виведення обслуговування клієнтів на європейський рівень. Тому всі металобазы переобладнують під новий формат. Такі об'єкти мають велику площу, сучасну зону очікування, ширший асортимент і товарний запас. Торгові представництва Компанії надають додаткові послуги різки та доставки необхідної продукції. На об'єктах, нового формату, обладнані більш зручні під'їзди великовантажного транспорту зі зручною автомобільною розв'язкою. Комплексно, Компанії продовжує поступово приводити всі металобазы до нового європейського рівня.

В подальших планах компанії:

- розширення виробництва і продуктової лінійки;
- розширення формату інтернет-торгівлі;
- підвищення рівня сервісного обслуговування клієнтів;
- підвищення рівня інформаційної безпеки та безперебійної роботи IT-інфраструктури;
- продовження впровадження альтернативних джерел енергії.

Попри всі труднощі, ми продовжуємо працювати, розвиватися, плануємо нові цілі, допомагаємо та створюємо передумови для майбутньої перемоги, для відновлення та повоєнного розвитку.

Керівництво Компанії вважає, що воно вживає усіх необхідних заходів для підтримки економічної стабільності в умовах, що склалися, незважаючи на все, але подальше погіршення ситуації в світовій економіці та економіці України може мати негативний вплив на результати та фінансовий стан Компанії, який неможливо визначити на цей момент.

2. ЗДАТНІСТЬ ПРОДОВЖУВАТИ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ

Фінансова звітність Компанії складена на основі припущення про безперервність, у відповідності до якого реалізація активів та погашення зобов'язань відбувається в ході її звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, коли Компанія не могла продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Компанія, як суб'єкт господарювання, має намір продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Оцінюючи безперервність діяльності Компанії керівництво бере до уваги всю наявну інформацію щодо близького майбутнього (але не обмежуючись ним) – принаймні 12 місяців зі звітної дати.

Загальна сума заборгованості за кредитами та позиками складає 5 613 595 тис. грн, у т.ч. 5 553 881 тис. грн основного боргу та 59 714 тис. грн за відсотками.

Станом на кінець звітного періоду у якості застави банків знаходяться основні засоби (обладнання, станки) на суму балансової вартості у розмірі 365 271 тис. грн, запаси (металопрокат в обороті) у сумі 1 472 830 тис. грн, а також грошові кошти у вигляді строкових депозитів суми 5 705 тис. грн.

Загальна сума активів, яка знаходиться у заставі, складає 1 843 806 тис. грн, що складає 17 відсотків валюти балансу.

Також, активи у вигляді грошових коштів розміщені у ряді банків у якості гарантій під виконання зобов'язань іншими юридичними особами своїх зобов'язань пере цими банківськими установами. Всього розміщено грошових коштів у якості гарантій у сумі 1 627 тис. грн.

Серед глобальних факторів, що впливали на діяльність Компанії у 2024 році, була і є війна, яка вже третій рік призводить до значної **невизначеності щодо безперервності діяльності**, в якій опинилась як Компанія, так і інші підприємства України.

За нинішніх обставин Компанія продовжує свою діяльність на неокупованій території України. Основні активи Компанії, такі, як запаси є неушкодженими та знаходяться в безпеці на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску.

Станом на 31.12.2024 поточні активи Компанії перевищили її поточні зобов'язання на 5 029 646 тис. грн. У 2024 році Компанія отримала прибуток у сумі 78 126 тис. грн та мала чистий відтік грошових коштів за операційною діяльністю у сумі 43 368 тис. грн (у 2023 році отриманий прибуток склав 44 268 тис. грн, чистий відтік грошових коштів за операційною діяльністю – 202 408 тис. грн).

Чисті активи Компанії за станом на 31 грудня 2024 року визнані в сумі 1 938 372 тис. грн (станом на 31 грудня 2023 року – 1 470 072 тис. грн) і розраховані шляхом вирахування із суми поточних і непоточних активів Компанії суми поточних і непоточних зобов'язань Компанії. Таким чином, чисті активи Компанії протягом 2024 року збільшилися на 32%.

Сума зареєстрованого капіталу за станом на 31 грудня 2024 року становить 460 000 тис. грн (протягом звітного періоду не змінилася). Вартість чистих активів перевищує розмір власного капіталу, а сума збільшилась у більшості за рахунок збільшення додаткового капіталу, що є додатковим показником для Компанії вірогідності продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Впродовж 2024 року Компанія продовжує щоденно слідкувати за оперативними даними, щоб встигнути вчасно відреагувати на зміни.

Компанія перестроїла ланцюги доставок та змогла збільшити морський імпорт для оптимальної оперативної діяльності.

Продовжує тримати на високому рівні стійкості IT-інфраструктури та безперебійну роботу IT-серверів, контролює рівень кібербезпеки, та продовжує впровадження альтернативних джерел енергії.

На дату затвердження цієї фінансової звітності управлінський персонал Компанії не має наміру призупиняти або ліквідовувати діяльність Компанії.

Враховуючи зазначене, **ТОВ «АВ Метал Груп» має наміри і можливість продовжувати свою діяльність на безперервній основі** незважаючи на всі обставини. Керівництво Компанії вживає необхідних заходів з підтримки стабільного економічного становища і розвитку Компанії в сучасних умовах, що склалися в бізнесі, економіці та політиці.

3. ПРИЙНЯТТЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТІВ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЙ

Нові і переглянуті МСФЗ у фінансовій звітності

Компанія прийняла до застосування такі нові і переглянуті стандарти і тлумачення, а також поправки до них, які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені Міністерством фінансів України та набули обов'язкової чинності для облікових періодів, які починають діяти на або після 1 січня 2024 року.

Наступні змінені стандарти набули чинності у 2024 році, але не мали суттєвого впливу на Компанію:

Із 01 січня 2024 року набрали чинності такі зміни до МСФЗ:

- зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" – "Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні";
- зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" – "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами";
- зміни до МСФЗ 16 "Оренда" – "Орендні зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди";
- зміни до МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів" та МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" – "Угоди про фінансування постачальника".

МСФЗ та інтерпретації, що не набрали чинності:

Із 01 січня 2025 року є обов'язковими до застосування зміни до МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів" – "Неможливість обміну", раннє застосування яких дозволено.

Зміни стосуються визначення конвертованої (обмінюваної) валюти. Стандарт доповнено визначенням, що таке конвертована валюта, настановами, як визначити чи є валюта конвертованою, як визначити спот-курс, якщо валюта не є конвертованою, та як розкрити це у фінансовій звітності.

Необхідно визначити, чи обмінюється валюта на інші. Якщо валюта не є конвертованою/обмінюваною, суб'єкт господарювання оцінює спот-курс та розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або очікується, що впливатиме, на фінансові результати діяльності, фінансовий стан та грошові потоки суб'єкта господарювання.

Для досягнення цієї мети суб'єкт господарювання розкриває інформацію про:

- а) характер і фінансові наслідки того, що валюта не є конвертованою;
- б) використаний(і) спот-курс(и);
- в) процес оцінки;
- г) ризики, на які наражається суб'єкт господарювання через те, що валюта не є конвертованою.

Із 01 січня 2026 року набирають чинності зміни до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" та МСФЗ 9 "Фінансові інструменти": "Зміни до класифікації та оцінки фінансових інструментів".

Унесені зміни стосуються вимог щодо здійснення розрахунків за фінансовими зобов'язаннями за допомогою системи електронних платежів та оцінки договірних характеристик грошових потоків фінансових активів, у тому числі тих, що пов'язані з екологічними, соціальними та управлінськими аспектами (ESG). Крім того, змінено вимоги до розкриття інформації щодо інвестицій в інструменти власного капіталу, що призначені як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, додано вимоги до розкриття інформації для фінансових інструментів з умовними характеристиками, які не стосуються безпосередньо основних кредитних ризиків і втрат.

"Щорічні вдосконалення стандартів бухгалтерського обліку за МСФЗ" – том 11, які набирають чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2026 року. Раннє застосування дозволено.

Зміни є незначними, проте суб'єктам господарювання необхідно розглянути ступінь впливу, щоб переконатися, чи призводять вони до зміни в обліковій політиці. Ці зміни вносяться до:

МСФЗ 1 "Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності". Зокрема внесено зміни до МСФЗ 1 для забезпечення їх відповідності вимогам МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" (далі – МСФЗ 9), додано перехресні посилання для підвищення зрозумілості МСФЗ 1.

Відповідно до внесених змін суб'єкти господарювання не повинні відображати у своєму першому звіті про фінансовий стан за МСФЗ будь-яких відносин хеджування, які не відповідають критеріям обліку хеджування за МСФЗ 9;

МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації".

Зміни стосуються розкриття інформації, пов'язаної з визнанням різниць між ціною операції та справедливою вартістю на дату первісного визнання. Зміни внесені для узгодження формулювання положень Керівництва щодо впровадження МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" з відповідними положеннями МСФЗ 7 та поняттями МСФЗ 9 і МСФЗ 13;

МСФЗ 9 "Фінансові інструменти".

Зміни стосуються припинення орендарем зобов'язань з оренди відповідно до вимог МСФЗ 9. Також з деяких положень МСФЗ 7 виключено термін "ціна операції" для усунення невідповідностей між МСФЗ 7 та МСФЗ 9, МСФЗ 15;

МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність".

Зміни внесені з метою усунення невідповідності між параграфами МСФЗ 10, щоб уточнити, що відносини, які описані в параграфі Б74, є лише одним із прикладів обставини, за якої потрібно застосовувати судження, щоб визначити, чи діє сторона як фактичний агент чи ні;

МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів".

Зміна полягає в оновленні термінології МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів" щодо грошових потоків, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані та спільні підприємства.

Нові стандарти, що набирають чинності з 01 січня 2027 року.

МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності".

Новий стандарт бухгалтерського обліку МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності" (далі – МСФЗ 18) замінює МСБО 1 "Подання фінансової звітності".

МСФЗ 18 встановлює вимоги до подання та розкриття інформації у фінансовій звітності загального призначення (фінансовій звітності) з метою забезпечення надання доречної інформації, яка достовірно відображає активи, зобов'язання, власний капітал, доходи та витрати суб'єкта господарювання. Упровадження МСФЗ 18 не вплине на чистий прибуток суб'єкта господарювання, а лише змінить спосіб подання результатів у звіті про сукупний дохід і в примітках до фінансової звітності.

МСФЗ 18 стандартизує формати подання фінансових результатів, усуваючи розбіжності, які раніше ускладнювали порівняльний аналіз фінансових результатів між різними компаніями, та вводить термін "операційний прибуток" як важливий показник для оцінки операційних результатів. Стандарт вимагає від компаній чітко розподілити доходи та витрати за такими категоріями, як операційна, інвестиційна та фінансова, з урахуванням наявності особливих видів основної діяльності. Новий стандарт визначає та вимагає від суб'єктів господарювання розкривати показники ефективності, визначені керівництвом (управлінські показники ефективності), за якими має бути розкрита інформація про їх узгодження / звірку з найбільш прямо порівнюваними проміжними підсумками фінансових результатів, подання яких вимагається МСФЗ 18, і в складі фінансової звітності будуть підлягати обов'язковому аудиту.

Стандарт також встановлює вдосконалені вимоги стосовно агрегування та дезагрегування інформації в основних фінансових звітах та/або примітках.

МСФЗ 18 спрямований на підвищення якості поліпшення якості звітності суб'єктів господарювання, підвищення рівня довіри з боку інвесторів та інших користувачів, узгодженості інформації для здійснення аналізу та порівняння. Суб'єктам господарювання необхідно розпочати вивчення та підготовку до звітування за новим стандартом, насамперед із визначення оцінки впливу, перегляду облікової політики, агрегації даних, адаптації систем і процесів для підготовки фінансової звітності.

МСФЗ 19 "Дочірні підприємства, що не є підзвітними громадськості: розкриття інформації". Дозволяється дострокове застосування.

МСФЗ 19 дає змогу спростити процеси звітування для дочірніх компаній, що перебувають у сфері застосування МСФЗ 19, зменшуючи витрати та зберігаючи корисність фінансової звітності для її користувачів.

МСФЗ 19 дає змогу дочірнім компаніям складати лише один комплект звітності для задоволення потреб як материнської компанії, так і потреб власних користувачів фінансової звітності, зменшує вимоги до розкриття інформації дочірніх компаній.

Дочірня компанія має право застосовувати МСФЗ 19, якщо:

- дочірня компанія не є публічно підзвітною / підзвітною громадськості (тобто її боргові зобов'язання чи інструменти власного капіталу не перебувають в обігу на публічному ринку або в процесі випуску для обігу на публічному ринку) та не є фінансовою установою; і
- проміжна або кінцева материнська компанія складає консолідовану фінансову звітність, яка доступна для публічного використання та відповідає вимогам МСФЗ.

У зв'язку із введенням МСФЗ 19 вносяться зміни до інших стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ.

4. ОСНОВНІ ПІДХОДИ ДО СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

4.1 Достовірне подання та відповідальність МСФЗ

Концептуальною основою фінансової звітності ТОВ «АВ Метал Груп» за 2024 рік, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), всі інтерпретації Комітету з інтерпретацій міжнародної фінансової звітності (IFRIC) в редакції, затвердженій Радою з міжнародних стандартів фінансової звітності (Рада з МСФЗ), що діють та/або дозволені до дострокового застосування станом на 31.12.2024 року, і відповідають ним.

Відповідно до пункту 5 Статті 12 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» суб'єкти господарювання, які складають фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі (iXBRL).

Компанія, як суб'єкт звітування, зареєстрована на Порталі Центру збору фінансової звітності «Система фінансової звітності» та подає фінансову звітність на основі Таксономії UA XBRL МСФЗ.

Компанія ще не підготувала окрему фінансову звітність у форматі iXBRL. Управлінський персонал планує підготувати та подати звіт у форматі iXBRL протягом 2025 року після аудиту фінансової звітності.

4.2. Операційне середовище, ризики та економічні умови в Україні

2024 рік — третій рік широкомасштабної війни — минув під знаком стабілізації української економіки.

Україна зберегла незалежність. Сформована коаліція країн – партнерів України допомогла вистояти на фронті та зберегти фінансову стабільність в економіці.

Незважаючи на колосальні втрати людських життів та виробничого потенціалу країни, шкоду, завдану фізичній та соціальній інфраструктурі, економіка країни продовжує функціонувати як цілісна система, а уряд зберігає повноту влади і всі можливості для ухвалення та реалізації політичних рішень.

Економіка відновилася від початкового воєнного шоку. Падіння виробництва вдалося припинити, налагоджуються нові технологічні процеси, продовжується конверсія реального сектору, відновлений морський транспортний коридор.

За оцінками уряду, реальний ВВП України у 2024 році збільшиться на 3,9% (маємо 3,5%; за третій квартал 2024 року – 2%). Слід враховувати, що рівень продуктивності економіки становить лише близько 80% від довоєнного рівня.

Триває поступовий перехід української економіки на воєнні рейки.

У 2024 році металургійна галузь відновлювалася: порівняно з попереднім роком ключові показники діяльності зростали. Попри постійні обстріли та руйнування, транспортно-логістичні труднощі та дефіцит кваліфікованих фахівців, українським металургам вдалося збільшити обсяги виробництва та експорту.

На ріст виробництва впливала низка факторів: відновлення морського експорту, зростання попиту на український прокат у світі, стабілізація економіки. Однак наприкінці року зростання уповільнилося через проблеми з енергопостачанням, підвищення тарифів на електроенергію та логістичні труднощі.

Ввезення в Україну сталевих прокатів у 2024 році збільшилося і сягнуло довоєнного рівня: 1,26 млн тонн, що на 14,2% більше, ніж у 2023 році. Сума витрат на закупівлю імпортного товару виросла на 13,1% до понад 1,5 млрд дол.

У 2024 році зростав попит на всі види сталевих прокатів. Ремонтні роботи, відбудова або спорудження через масові руйнування інфраструктурних об'єктів, житлових та нежитлових споруд обумовили зростання потреби в прокаті.

Відсутність виробництва і зростання попиту на внутрішньому ринку на деякі види чорних металів, що вироблялися в Україні до війни, були компенсовані імпортними поставками.

Через необхідність забезпечення значних воєнних витрат економіка й державні фінанси залишаються залежними від міжнародної фінансової допомоги. Залучені ресурси від країн-донорів відіграють критичну роль у забезпеченні невійськових видатків із державного бюджету, стимулюють економічне відновлення, дозволяють зберігати контрольовану ситуацію на валютному ринку, а також є однією з передумов продовження валютної лібералізації.

Підтримка західними партнерами українців, не лише у військовій чи економічній сферах, а й соціальній і гуманітарній, стала невід'ємною складовою 2022–2024 років і сприяла позбавленню громадян панічних настроїв.

Війна загалом не справила негативного впливу на стан банківської системи. Показники достатності капіталу та ліквідності в рази перевищують нормативні значення. За оцінкою, прибуток банківської системи до оподаткування за 2024 рік становитиме близько 200 млрд грн. Банківська система має суттєвий потенціал для розширення кредитування, що є одним із чинників відновлення економіки, чим активно користується і Компанія.

Тобто, ризики для української економіки залишаються незмінними протягом усього періоду широкомасштабної війни. Ведення активних бойових дій всередині країни, постійні обстріли мирних міст, проблеми з електропостачанням призводять до таких негативних наслідків: скорочення кількості економічно активного населення через виїзд за кордон та через об'явлену мобілізацію, зменшення обсягів внутрішнього та іноземного інвестування в український бізнес, значне підвищення витрат на ведення бізнесу.

Управлінський персонал вважає, що незважаючи на військові дії, що тривають і спричиняють невизначеність для Компанії в майбутньому, включаючи ризик втрати майна в результаті військових дій, повітряних атак та ракетних ударів, а також дефіцит клієнтів та персоналу, викликаний міграцією населення та обмеження воєнного стану в Україні, він вживає всі належні заходи на підтримку стабільної діяльності Компанії, необхідні за існуючих обставин. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Компанії. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнитися від оцінки управлінського персоналу.

4.3 Звітна дата за звітний період

Датою річної фінансової звітності за 2024 рік є кінець дня 31 грудня 2024 року. Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2024 року.

4.4 Функціональна валюта, валюта подання фінансової звітності та одиниця її виміру

Фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою та валютою подання фінансової звітності Компанії. Уся фінансова інформація, представлена в українських гривнях, округлюється до найближчої тисячі, якщо не зазначене інше.

Операції в інших валютах розглядаються як операції в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті спочатку відображаються у функціональній валюті за курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом НБУ, що діє на звітну дату. Усі курсові різниці відображаються у звіті про сукупний дохід за період.

Перерахунок за ставками на кінець року не застосовується до немонетарних статей, які оцінюються за первісною вартістю. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, у тому числі інвестиції в інструменти капіталу, перераховуються за курсами обміну на дату визначення справедливої вартості. Вплив змін курсів обміну на немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, обліковуються у складі прибутків чи збитків від зміни справедливої вартості.

Гривня не є вільно конвертованою валютою за межами України. Нижче показані офіційні обмінні курси, встановлені НБУ дату Баланса:

Валюта	31.12.2023	31.12.2024
1 євро	42,2079	43,9266
1 долар США	37,9824	42,039

4.5 Принципи оцінок

Фінансова звітність Компанії була підготовлена на основі принципу історичної вартості, за винятком окремих видів необоротних активів та фінансових інструментів, які оцінюються за переоціненою вартістю або справедливою вартістю на звітну дату, а саме:

- Гроші та їх еквіваленти;
- Торгова дебіторська заборгованість
- Інша поточна дебіторська заборгованість;

- Довгострокові зобов'язання з оренди;
- Інші довгострокові зобов'язання;
- Кредити банків;
- Поточна кредиторська заборгованість за товари (роботи, послуги);
- Інша кредиторська заборгованість;
- Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями з оренди.

Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари або послуги.

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана у результаті продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання в рамках звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того, чи підлягає ця ціна безпосередньому спостереженню або оцінці за іншою методикою.

Оцінка справедливої вартості припускає, що операція продажу активу або передачі зобов'язання відбувається або

- на головному ринку для цього активу або зобов'язання; або
- за відсутності головного ринку – на найсприятливішому ринку для цього активу або зобов'язання.

Компанія оцінює справедливую вартість активу або зобов'язання, користуючись припущеннями, якими користувалися б учасники ринку, складаючи ціну активу або зобов'язання, та припускаючи, що учасники ринку діють у своїх економічних інтересах. Оцінка справедливої вартості нефінансового активу враховує здатність учасника ринку генерувати економічні вигоди шляхом найвигіднішого та найкращого використання активу або шляхом продажу його іншому учасникові ринку, який використовуватиме цей актив найвигідніше та найкраще. Компанія застосовує методики оцінювання, які відповідають обставинам, та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливую вартість, максимізуючи використання доречних відкритих вхідних даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості на основі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому:

Рівень 1 – Ціни котирування (не скориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання;

Рівень 2 – Моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, можна спостерігати прямо або опосередковано;

Рівень 3 – Моделі оцінки, в яких суттєвих для оцінки справедливої вартості вихідних даних, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, немає у відкритому доступі.

Для цілей розкриття інформації про справедливую вартість Компанія класифікує активи та зобов'язання на основі їх характеру, притаманним їм характеристикам і ризикам, а також застосованого рівня в ієрархії справедливої вартості, як зазначено вище.

4.6 Використання суджень та припущень для оцінки

Складання фінансової звітності підприємства згідно з МСФЗ вимагає від керівництва здійснення оцінок та припущень, які впливають на подані у фінансовій звітності суми доходів, витрат, активів та зобов'язань, а також розкриття інформації про умовні зобов'язання на кінець звітного періоду.

Оцінки та припущення

Нижче подані основні припущення, що стосуються майбутнього та інших основних джерел невизначеності оцінок на звітну дату, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року. Оцінки та припущення підприємства ґрунтувалися на параметрах, доступних у процесі складання фінансової звітності. Однак поточні обставини та припущення щодо перспектив можуть змінитися під впливом ринкових змін або обставин, які не піддаються контролю підприємства. Такі зміни відображаються у припущеннях по мірі їхнього виникнення.

Податки

Українське законодавство й нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності підприємств, включаючи валютний контроль і митне законодавство, продовжують змінюватися. Положення законів і нормативних документів зазвичай є нечіткими й тлумачиться по-різному місцевими, регіональними

й державними органами, а також іншими урядовими установами. Випадки розбіжностей у тлумаченні законодавства є непоодинокими.

Керівництво вважає, що тлумачення ним положень законодавства, які регулюють діяльність підприємства, є правильним, і що підприємство дотрималось усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані.

Трансфертне ціноутворення

Компанія імпортує сировину та товар, а також реалізує готову продукцію та товари, які потенційно можуть входити у сферу застосування нових нормативно-правових актів щодо трансфертного ціноутворення. Компанія підготувала усю необхідну документацію щодо контрольованих операцій, яка вимагається згідно законодавства. На думку керівництва, Компанія дотримується вимог щодо трансфертного ціноутворення.

Зменшення корисності основних засобів

Керівництво підприємства регулярно виконує процедури для визначення наявності ознак зменшення корисності та перевірки на предмет можливості відшкодування балансової вартості основних засобів.

Корисність активу зменшується, коли балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування. Сума, на яку балансова вартість активу або одиниці, що генерує грошові кошти, перевищує суму його (її) очікуваного відшкодування визнається збитком від зменшення корисності.

Визначення зменшення корисності основних засобів передбачає застосування оцінок, які включають, зокрема, встановлення причини, часу та суми зменшення корисності.

Зменшення корисності ґрунтується на великій кількості факторів, як-то: зміна поточного конкурентного середовища, збільшення вартості капіталу, зміни у майбутній доступності фінансування, припинення певного виду діяльності, поточна вартість відшкодування та інші зміни в обставинах, які свідчать про зменшення корисності.

Знецінення має місце, якщо балансова вартість активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, перевищує його відновлювальну вартість, яка є найбільшою з наступних величин: справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж і цінність від використання.

Методи, що використовуються для визначення вартості використання, включають методи дисконтування грошових потоків, застосування яких вимагає від Підприємства здійснити оцінку майбутніх грошових потоків від групи активів, що генерують грошові потоки, а також обрати прийнятну ставку дисконтування для визначення теперішньої вартості таких грошових потоків. Такі оцінки, включаючи застосовувані методи, можуть мати суттєвий вплив на вартість що відшкодовується, та, зрештою, на суму зменшення корисності основних засобів.

Протягом 2024 року, Компанія провела знецінення активів (основних засобів) тих транспортних засобів, які були передані на потреби ЗСУ, оскільки Компанією були виявлено ознаки зменшення корисності та проведено перевірку на предмет можливості відшкодування балансової вартості даних основні засоби

Станом на 01.01.2024 та на 31.12.2024 керівництво Компанії не виявило внутрішніх ознак зменшення корисності балансової вартості інших основних засобів. Зовнішні ознаки знецінення, що ідентифіковані управлінським персоналом, суттєво не вплинули на облікові оцінки та не призвели до знецінення даних активів.

Строки корисного використання основних засобів

Підприємство оцінює залишковий строк корисного використання основних засобів щонайменше на кінець кожного фінансового року. Якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни обліковуються як зміни в облікових оцінках відповідно до МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки». Такі оцінки можуть мати суттєвий вплив на балансову вартість основних засобів та суму амортизації, визнану у звіті про прибутки та збитки.

За рік, що закінчився 31.12.2024, жодних змін у строках корисного використання основних засобів не відбулося.

Зменшення корисності торгової та іншої дебіторської заборгованості

Для торгової дебіторської заборгованості, контрактних активів без значного компонента фінансування і дебіторської заборгованості по операційній оренді підприємство використовує спрощений підхід до

оцінки кредитних збитків (матрицю оціночних резервів), який представляє собою застосування відповідних рівнів (коефіцієнтів) збитків до непогашених залишків торгової дебіторської заборгованості (тобто аналіз дебіторської заборгованості за строками виникнення). Залежно від періоду прострочки погашення дебіторської заборгованості підприємство застосовує такі коефіцієнти збитків:

Вік боргу, днів	Коефіцієнт збитку, %
0–90	0,03
91–180	0,04
181–273	0,05
274–365	0,1
більше 365	6,48

Підприємство виділяє в якості окремої групи активів торгівельну дебіторську заборгованість, яка є предметом розгляду в судових органах, у зв'язку з неможливістю визначити строки позовної давності такої заборгованості. Передбачувані збитки від знецінення даної групи заборгованості визначаються на підставі відсотка, встановленого ключовим управлінським персоналом на підставі професійного судження. Окремо також виділено групу активів в вигляді торгівельної дебіторської заборгованості яка станом на кінець року була знецінена повністю у розмірі 100 %.

На підставі вищеписаних розрахункових даних на кожен звітний період підприємство формує резерв сумнівних боргів і відображає його у складі прибутків і збитків.

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Компанії застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Компанії;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;

б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

5. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

5.1 Основа подання інформації

При підготовці та поданні інформації Компанія керується МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та іншими МСФЗ та МСБО. Відповідно до вказаних МСФЗ та МСБО, Компанія намагається забезпечити, щоб фінансова звітність Компанії, складена за МСФЗ, та її проміжна фінансова звітність за частину періоду, охопленого цією фінансовою звітністю, містили високоякісну та достовірну інформацію.

Повний комплект фінансової звітності Компанії включає:

- Звіт про фінансовий стан на кінець року;
- Звіт про сукупні доходи за період;
- Звіт про зміни у власному капіталі за період;
- Звіт про рух грошових коштів за період;
- Примітки, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення.

Компанія подає з однаковою значимістю всі фінансові звіти повного комплекту фінансової звітності.

Компанія складає фінансову звітність на основі безперервності, тобто здатності продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

У разі якщо Компанія буде мати намір ліквідуватися чи припинити діяльність або не буде реальної альтернативи таким заходам, то фінансова звітність не буде складена на основі припущення про безперервність і інформація про цей факт та причини його будуть розкриті в примітках до фінансової звітності.

Компанія подає фінансову звітність (крім інформації про рух грошових коштів) за принципом нарахування.

Компанія розкриває порівняльну інформацію стосовно попереднього періоду щодо всіх сум, наведених у фінансовій звітності поточного періоду та подає два звіти про фінансовий стан та з усіх інших звітів та відповідні примітки.

Компанія встановлює суттєвість фінансової звітності на рівні 1% від підсумку звіту про фінансовий стан за період.

Функціональною валютою і валютою представлення звітності Компанії є українська гривня.

5.2 Форма та назви фінансових звітів

5.2.1 Звіт про фінансовий стан Компанії включає статті, що подають такі суми:

- Нематеріальні активи;
- Основні засоби;
- Актив права користування;
- Відстрочені податкові активи;
- Інші необоротні активи;
- Запаси;
- Торговельна та інша дебіторська заборгованість;
- Грошові кошти та їх еквіваленти;
- Інші оборотні активи;
- Статутний капітал, додатковий капітал і резерви;
- Нерозподілений прибуток;
- Відстрочені податкові зобов'язання;
- Довгострокові кредити банків;
- Інші довгострокові зобов'язання;
- Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями;
- Короткострокові забезпечення;
- Поточні зобов'язання за кредитами банків;
- Торговельна та інша кредиторська заборгованість;

Компанія подає усі статті доходу та витрат, визнані за період, у звіті про сукупні доходи.

5.2.2 Звіт про сукупні доходи Компанії включає рядки, які подають такі суми за період:

- Дохід;
- Собівартість реалізованої продукції;
- Інші операційні доходи;
- Адміністративні витрати;
- Витрати на збут;
- Інші операційні витрати;
- Фінансові доходи;
- Інші доходи;
- Фінансові витрати;
- Інші витрати;
- Податкові витрати;
- Прибуток або збиток;
- Загальний сукупний прибуток.

Компанія, подає аналіз витрат, визнаних у прибутку чи збитку, із застосуванням методу «функції витрат» згідно МСБО 1 «Подання фінансової звітності», вважаючи що таке подання є достовірним і більш доречним.

Прибуток до оподаткування.

Додатково Компанія, у відповідності до МСБО 1 «Подання фінансової звітності», розкриває інформацію про характер витрат.

5.2.3 Звіт про зміни у власному капіталі Компанії включає таку інформацію:

- коригування: зміна облікової політики;
- загальний сукупний прибуток за період;
- внески до капіталу та інші зміни в капіталі;
- для кожного компоненту власного капіталу, зіставлення вартості на початок та на кінець періоду.

5.2.4 Звіт про рух грошових коштів Компанії, надає інформацію, яка дає користувачам змогу оцінювати зміни в чистих активах суб'єкта господарювання, його фінансовій структурі (у тому числі ліквідність та платоспроможність), а також здатність впливати на суми та строки грошових потоків з метою пристосування до змінюваних обставин та можливостей. Звіт складається за прямим методом.

5.2.5 Примітки до фінансової звітності. Компанія розкриває:

- інформацію про основу складання фінансової звітності і про конкретні облікові політики;
- розкриває інформацію, що вимагається МСФЗ, яку не подано у фінансовій звітності;
- надає інформацію, яку не подано у фінансовій звітності, але яка є доречною для її розуміння.

5.3 Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

5.3.1 Визнання та оцінка основних засобів

Компанія обліковує основні засоби у відповідності до МСБО 16 «Основні засоби». Компанія визнає основними засобами матеріальні об'єкти, що їх:

- утримують для використання у виробництві або постачанні товарів, чи наданні послуг, для надання в оренду або для адміністративних цілей;
- використовують за очікуванням протягом більше одного року і грошовою вартістю більше 20 тис. грн.

Первісне визнання

Вартість придбаного об'єкта основних засобів визнається як актив та капіталізується у балансі, лише якщо:

- існує ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з предметом, будуть надходити до суб'єкта господарювання, та
- строк корисного використання (експлуатації) якого більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік).

Одиницею обліку основних засобів є інвентарний об'єкт.

Основні засоби, які відповідають критеріям визнання активу, при введенні в експлуатацію обліковуються за первісною вартістю (собівартістю), яка до такого введення в експлуатацію формується та накопичується на рахунках капітальних інвестицій.

Первісна вартість основних засобів оцінюється виходячи з фактичних витрат на їх придбання, які включають покупну ціну, у тому числі податки, що не відшкодовуються підприємству, та будь-які витрати, безпосередньо пов'язані з приведенням активу в робочий стан і місця для його використання. Крім того, суттєві позикові витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом основного кваліфікованого активу, капіталізуються як частина вартості активу.

Компанія не використовує окремий рахунок обліку малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА). Зазначена категорія необоротних активів визначена податковим законодавством та відноситься до активів із строком корисного використання більше 1-го року та вартістю до 20 000 грн.

Подальший облік

Об'єкти, які знаходяться в процесі модернізації, незавершеного будівництва чи не введені в експлуатацію, придбані основні засоби, капіталізуються як окремий елемент основних засобів. По завершенні модернізації, будівництва чи введенні в експлуатацію придбаного основного засобу вартість об'єкту переноситься до відповідної категорії основних засобів. Знос на об'єкти незавершеного будівництва не нараховується. Непридатні для подальшого використання частини основних засобів визнаються в складі запасів і в подальшому списуються на витрати періоду.

Компанія, після визнання основного засобу активом, обирає свою облікову політику модель «собівартості» і обліковує основні засоби за собівартістю із вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Компанія застосовує прямолінійний метод амортизації для всіх об'єктів основних засобів (окрім землі та земельних ділянок, природних ресурсів, незавершених капітальних інвестицій). Річна сума амортизації визначається діленням первісної вартості на строк корисного використання об'єкта основних засобів.

Для кожного об'єкту основних засобів встановлюється свій очікуваний строк корисного використання. В деяких випадках, очікуваний строк корисного використання може бути більшим, ніж строк економічної служби активу в силу специфіки очікуваної корисності активу для Компанії. Розрахункова оцінка строку корисного використання активу проводиться із застосуванням професійного судження, заснованого на досвіді роботи Компанії з аналогічними активами. Терміни корисного використання встановлені наказом про облікову політику Компанії. Очікуваний строк корисного використання регулярно (не рідше одного разу на рік) перевіряється, і, при необхідності, переглядається.

Компанія оцінює строк корисного використання основних засобів не рідше, ніж на кінець кожного фінансового року і, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни відображаються як зміна в облікових оцінках у відповідності до МСФО 8 (IAS 8) «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки».

Такі оцінки можуть справляти суттєвий вплив на балансову вартість основних засобів та на амортизаційні відрахування протягом періоду.

Вартість, що амортизується, являє собою собівартість активу за вирахуванням його ліквідаційної вартості та розраховується Компанією по кожному окремому об'єкту основних засобів. Для визначення вартості, що амортизується, Компанія встановлює ліквідаційну вартість основних засобів в сумі, що дорівнює 0 від собівартості основного засобу. По окремих основних засобах ліквідаційна вартість активу визначено як попередньо оцінена сума, що Компанія отримала би на поточний час від вибуття активу.

Нарахування амортизації основних засобів починається з моменту коли актив став готовим до використання (знаходиться у місці призначення та стані, необхідному для його використання із запланованою метою) та припиняється з місяця наступного за тим, коли настає (одна з двох дат, що сталася раніше):

- дата, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу;
- дата, з якої припиняють визнання активу.

Нарахування амортизації основних засобів здійснюється щомісячно (в останній день місяця) шляхом визнання витрат або капіталізації суми такої амортизації в інших активах (у складі створених за допомогою нього необоротних активів чи запасів).

Компанія встановлює наступні середні строки корисного використання кожного активу:

Групи основних засобів	Термін корисного використання
Земельні ділянки	0 років
Капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язані з будівництвом	15 років
Будівлі	20 років
Споруди	15-20 років
Передавальні пристрої	10 років
Машини та офісне обладнання:	2-30 років
Транспортні засоби (крім орендованих)	5-10 років
Інструменти, прилади, інвентар та меблі	4-9 роки
Тварини	6 років
Багаторічні насадження	10 років
Інші основні засоби	12 років
Інвентарна тара	6 років

Інвентаризація основних засобів проводиться раз на рік обов'язково перед складанням річної фінансової звітності. Термін проведення інвентаризації встановлюється Компанією протягом IV кварталу поточного року та першого місяця, наступного за поточним роком.

Поліпшення

Компанія поділяє витрати, пов'язані з основними засобами після первісного визнання, на наступні групи:

- технічне обслуговування - включаються до витрат того періоду, в якому вони були понесені;
- поточний ремонт - включаються до витрат того періоду, в якому вони були понесені;
- капітальний ремонт - капіталізуються як окремий компонент об'єкту основного засобу та амортизуються протягом очікуваного строку корисного використання із застосуванням того ж методу амортизації, що й для нарахування амортизації такого об'єкту основного засобу;
- модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція – підлягають капіталізації та подальшій амортизації у складі об'єкту основних засобів, по якому проводились такі роботи.

Витрати на поліпшення об'єкта основних засобів (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводять до підвищення техніко-економічних можливостей об'єкта основних засобів та збільшення майбутніх економічних вигод, відносяться на збільшення балансової вартості об'єкта основних засобів (капіталізуються).

Витрати, що здійснюються для підтримки об'єкта в робочому стані та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигод від його використання включаються до складу витрат періоду, в якому вони були понесені.

Зменшення корисності

Основні засоби тестуються на наявність обставин, які можуть свідчити про зменшення (відновлення) їх корисності. У випадку наявності таких обставин Компанія проводить перевірку на предмет зменшення корисності основних засобів.

Переоцінка

Компанія має право проводити переоцінку об'єктів основних засобів. Справедлива вартість проведеної оцінки визначається по підсумках оцінки, проведеної незалежними оцінювачами, і періодичність переоцінки залежить від змін справедливої вартості активів, які переоцінювались. В разі проведення переоцінки об'єкта основних засобів, переоцінці підлягає весь клас основних засобів, до якого належить цей актив.

Збільшення вартості, отримане в результаті проведеної переоцінки відображається у іншому сукупному доході та накопичується у власному капіталі у розділі «Дооцінка». Проте, це збільшення має визнаватися в прибутку чи збитку, якщо воно скасовує зменшення від переоцінки того самого активу, яке раніше було визнане в прибутку чи збитку.

Якщо балансова вартість активу зменшилася в результаті переоцінки, зменшення має визнаватися в прибутку чи збитку. Проте зменшення слід відображати в іншому сукупному доході, якщо існує кредитове сальдо дооцінки щодо цього активу. Зменшення, визнане в іншому сукупному доході, зменшує суму, акумульовану у власному капіталі на рахунок власного капіталу під назвою «Дооцінка».

Вплив податків на прибуток (якщо він є), який є результатом переоцінки основних засобів, визнається та розкривається відповідно до МСБО 12 "Податки на прибуток".

Припинення визнання

Визнання об'єкта основних засобів активом припиняється у разі його вибуття або якщо не очікуються майбутні економічні вигоди від його використання. Визначення непридатності основних засобів до використання, можливості їх продажу (передачі) та оформлення відповідних первинних документів покладається на Інвентаризаційну комісію, яка:

- встановлює причини невідповідності критеріям активу;
- визначає можливість продажу (передачі) об'єкта іншим підприємствам;
- складає і підписує Акти на списання основних засобів.

В разі часткової ліквідації Комісією проводиться оцінка частини, що ліквідується, тобто визначається її первісна вартість, накопичений знос та накопичені збитки від зменшення корисності, що відносяться до цієї частини. Балансова вартість частини, що ліквідується, та витрати, пов'язані з такою ліквідацією, відображаються у складі інших витрат Звіту про сукупні доходи.

5.3.2. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи визнаються та ідентифікуються у відповідності до МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Нематеріальний актив визнається Компанією, якщо він відповідає наступним загальним критеріям визнання активів:

- існує ймовірність того, що Компанія отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання;
- його вартість може бути достовірно оцінена. Даний критерій передбачає наявність інформації про витрати на придбання (створення) об'єкта.

Нематеріальні активи придбані або створені Компанією зараховуються на баланс за собівартістю у відповідності до МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Собівартість окремо придбаного нематеріального активу складається з:

- ціни придбання, включаючи ввізне мито та податки на придбання, що не відшкодовуються, після вирахування торгівельних та інших знижок;
- будь-яких витрат, які можна прямо віднести до підготовки цього активу для використання за призначенням, включаючи: витрати на виплати працівникам, які виникають безпосередньо від приведення активу до робочого стану; гонорари спеціалістам, виплачені безпосередньо в результаті приведення активу до робочого стану; витрати на перевірку відповідного функціонування такого активу.

Не включаються до складу собівартості придбаного нематеріального активу, а визнаються витратами періоду, наступні витрати:

- витрати на введення нового продукту чи послуги (включаючи витрати на діяльність з рекламування та стимулювання продажу);
- витрати на ведення бізнесу в новому місці розташування або з новою категорією клієнтів (включаючи витрати на підготовку персоналу);
- адміністративні та інші загальновиробничі витрати.

Після первісного визнання, Компанія оцінює нематеріальний актив за моделлю «собівартості», це модель, коли нематеріальні активи відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації або будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Компанія застосовує прямолінійний метод амортизації нематеріальних активів. Ліквідаційну вартість нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації Компанія приймає від 10 до 0 гривень.

Компанія встановлює такі групи нематеріальних активів та строки корисної експлуатації:

Групи	Строк дії права користування
Група 1 - права користування природними ресурсами (право користування надрами, іншими ресурсами природного середовища, геологічною та іншою інформацією про природне середовище)	Відповідно до правовстановлюючого документа

Групи	Строк дії права користування
Група 2 - права користування майном (право користування земельною ділянкою, крім права постійного користування земельною ділянкою відповідно до закону, право користування будівлею, право на оренду приміщень тощо)	Відповідно до правовстановлюючого документа
Група 3 - права на комерційні позначення (права на торговельні марки (знаки для товарів і послуг), комерційні (фірмові) найменування тощо), крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті	Відповідно до правовстановлюючого документа
Група 4 - права на об'єкти промислової власності (право на винаходи, корисні моделі, промислові зразки, сорти рослин, породи тварин, компонування (топографії) інтегральних мікросхем, комерційні таємниці, в тому числі ноу-хау, захист від недобросовісної конкуренції тощо), крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті	Відповідно до правовстановлюючого документа, але не менш як 5 років
Група 5 - авторське право та суміжні з ним права (право на літературні, художні, музичні твори, комп'ютерні програми, програми для електронно-обчислювальних машин, компіляції даних (баз даних), фонограми, відеограми, передач (програми) організацій мовлення тощо), крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті	Відповідно до правовстановлюючого документа, але не менш як 2 роки (2-10 років)
Група 6 - інші нематеріальні активи (право на ведення діяльності, використання економічних та інших привілеїв тощо)	Відповідно до правовстановлюючого документа (від 1 до 10 років)

Інвентаризація НМА проводиться раз на рік обов'язково перед складанням річної фінансової звітності. Термін проведення інвентаризації встановлюється Компанією протягом IV кварталу поточного року та першого місяця, наступного за поточним роком.

5.4 Активи, утримувані для продажу

Активи класифікуються як утримувані для продажу, якщо існує висока ймовірність того, що їх балансова вартість буде відшкодована у результаті операції продажу, а не шляхом подальшого використання, та актив (або група вибуття) може бути негайно проданий у його теперішньому стані. Керівництво повинне мати твердий намір здійснити операцію продажу, яка, як очікується, повинна задовольняти критерії операції завершеного продажу протягом одного року від дати класифікації активу як утримуваного для продажу.

Події чи обставини можуть подовжити період завершення продажу за межі одного року. Подовження періоду завершення продажу не заважає класифікувати активи як утримувані для продажу, якщо затримка була спричинена подіями чи обставинами, які перебувають поза контролем Підприємства, а також якщо є достатні свідчення того, що Підприємство продовжує виконувати план продажу активу.

Активи, утримувані для продажу, оцінюються за меншою із двох величин: балансова вартість та справедлива вартість, за вирахуванням витрат на продаж. Якщо справедлива вартість, за вирахуванням витрат на продаж, активу, утримуваного для продажу, є нижчою за його балансову вартість, збиток від знецінення визнається у звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід як збиток від активів, утримуваних для продажу. Будь-яке подальше збільшення справедливої вартості активу, за вирахуванням витрат на продаж, визнається у сумі, яка не перевищує сукупний збиток від знецінення, який був раніше визнаний стосовно цього активу.

5.5 Запаси

Компанія обліковує запаси у відповідності до МСБО 2 «Запаси».

Запаси – це активи, які утримуються для продажу у звичайному ході діяльності Компанії, перебувають у процесі виробництва для такого продажу або існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування.

Компанія класифікує запаси за наступними категоріями:

- сировина і матеріали;
- паливо;
- тара та тарні матеріали;

- будівні матеріали;
- сировина, передана на переробку;
- запасні частини;
- запасні частини та комплектуючі для основних засобів;
- інші матеріали;
- інші матеріали для виробництва;
- інші матеріали (благодійність);
- інші матеріали (транспортні засоби);
- готова продукція;
- товари.

Первісне визнання

Придбані запаси визнаються активом у разі задоволення всіх наведених нижче умов:

- до Компанії перейшли всі суттєві ризики та винагороди, пов'язані з власністю на запаси;
- Компанія отримала контроль над запасами та здійснює управління ними в тій мірі, яка звичайно пов'язана з правом власності;
- вартість запасів може бути надійно визначена;
- існує ймовірність одержання Компанією економічних вигід, пов'язаних з використанням запасів.

Придбані (отримані) або вироблені запаси зараховуються на баланс Компанії за первісною вартістю. Вартість запасів є еквівалентом їх ціни при оплаті на дату визнання. У разі відстрочення платежу за придбані запаси, Компанія визнає такі запаси у складі активів у сумі їх справедливої вартості. Відсотки, нараховані на умовах відстрочення платежу, не підлягають включенню до собівартості оприбуткованих запасів.

Витрати на придбання запасів складаються із:

- ціни придбання;
- мита та інших податків (за вирахуванням тих, котрі будуть відшкодовані підприємству);
- витрати на транспортування, погрузку – розгрузку (витрати акумулюються на 289 рахунку, та в кінці місяці списуються на вартість запасів);
- інші витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням товарів та матеріалів.

Інші затрати включаються у собівартість запасів в частині їх здійснення для забезпечення поточного місцезнаходження і стану запасів.

Не включаються у собівартість запасів і визнаються у якості витрат у періоді виникнення:

- адміністративні накладні витрати, що не сприяють забезпеченню поточного місцезнаходження та стану запасів;
- витрати на реалізацію.

Оцінка на дату балансу

На дату балансу запаси оцінюються за найменшою із двох величин:

- первісною вартістю; або
- чистою вартістю реалізації.

Балансова вартість запасів має бути знижена до чистої вартості реалізації на підставі рішення керівництва Компанії, якщо відбулося їх фізичне ушкодження, повне або часткове моральне старіння, падіння ціни реалізації, зниження якісних характеристик.

Чиста вартість реалізації визначається по кожній одиниці обліку запасів вирахуванням з очікуваної ціни реалізації очікуваних витрат на подальшу реалізацію. Розрахункові оцінки чистої вартості реалізації ґрунтуються на найбільш достовірній доступній інформації та враховують коливання цін або вартості після закінчення звітного періоду, якщо вони відбивають умови, що мали місце на кінець звітного періоду.

Вибуття

Запаси визнаються в якості витрат в наступному порядку:

- при реалізації запасів їх балансова вартість визнається собівартістю реалізації того звітного періоду, в якому визнана відповідна виручка (дохід) від такої реалізації;

- при втраті Компанією контролю над запасами (нестачі, псування, крадіжки, повне знецінення при відсутності резерву, втрата при транспортуванні тощо) – балансова вартість таких запасів визнається витратами у період, коли виникла така втрата чи потреба у списанні;
- у разі нарахування резерву знецінення зменшення корисності запасів;
- у коли запаси розподіляються на інший актив (як компонент основного засобу), вони визнаються витратами протягом строку корисної експлуатації цього активу.

Запаси, використані на поліпшення основних засобів та інших необоротних активів капіталізуються та списуються на витрати через амортизацію такого активу протягом строку його корисного використання.

Оцінка запасів при їх реалізації, відпуску у виробництво чи іншому вибутті здійснюється за методом FIFO, окремих запасів - ідентифікованою собівартістю та середньозваженою.

Переважним методом оцінки вибуття запасів на підприємстві визнано метод ФІФО (first in — first out). Компанія використовує один і той же метод оцінки для всіх одиниць запасів, які мають однакове призначення та однакові умови використання.

Для окремих груп запасів, виділених для конкретних проектів, які зазвичай не є взаємозамінними, можуть застосовуватися такі методи оцінки:

- метод ідентифікованої вартості (specific identification), що передбачає списання запасів по реальній вартості кожної одиниці, визначеної згідно з цим пунктом Облікової політики. Застосовується для окремих груп запасів, вартість яких є високою, а коливання цін придбання — істотними, або які, згідно думці контролюючого управлінського персоналу, не є взаємозамінними (імпортований товар);
- метод середньозваженої вартості (weighted average), за якого вартість одиниці запасів визначається як середньозважена від вартості аналогічних взаємозамінних запасів на початок періоду і вартості придбання або виробництва цих запасів протягом періоду. Застосовується для оцінки груп запасів, самостійно вироблених підприємством. (передача в виробництво).

5.6 Зменшення корисності активів.

Компанія застосовує МСБО 36 «Зменшення корисності активів» для забезпечення обліку своїх активів за сумою, яка не є більшою ніж сума їх очікуваного відшкодування.

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки можливого знецінення активу. Якщо такі ознаки мають місце, або якщо потрібне проведення щорічної перевірки активу на зменшення корисності, Компанія виробляє оцінку очікуваного відшкодування активу.

Корисність активу зменшується, коли балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування. Сума, на яку балансова вартість активу або одиниці, що генерує грошові кошти, перевищує суму його (її) очікуваного відшкодування визнається збитком від зменшення корисності.

Сума очікуваного відшкодування активу або одиниці, яка генерує грошові потоки (ОГГП) - це найбільша з таких величин: справедлива вартість активу (ОГГП), за вирахуванням витрат на продаж, і цінність від використання активу (ОГГП). Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком випадків, коли актив не генерує притоки грошових коштів, які, в основному, незалежні від надходжень, що генеруються іншими активами або групами активів. Якщо балансова вартість активу або одиниці, що генерує грошові потоки, перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається знеціненим і списується до суми очікуваного відшкодування. При оцінці цінності від використання майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку тимчасової вартості грошей і ризику, властиві активу. При визначенні справедливої вартості за мінусом витрат на продаж враховуються недавні ринкові угоди (якщо такі мали місце). При їх відсутності застосовується відповідна модель оцінки. Ці розрахунки підтверджуються оціночними коефіцієнтами, котируваннями цін або іншими доступними показниками справедливої вартості.

Компанія визначає суму знецінення, виходячи з детальних планів та прогнозних розрахунків, які готуються окремо для кожної ОГГП, до якої належать окремі активи. Ці плани та прогнозні розрахунки, як правило, складаються на п'ять років. Для більш тривалих періодів розраховуються довгострокові темпи зростання, які застосовуються щодо прогнозованих майбутніх грошових потоків після п'ятого року.

Збитки від знецінення діяльності що триває (включаючи знецінення запасів) визнаються у звіті про сукупний дохід в складі тих категорій витрат, які відповідають функціональному призначенню знеціненого активу.

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від знецінення активу, за винятком гудвілу, більше не існують або зменшилися. Якщо така ознака є, Компанія розраховує суму очікуваного відшкодування активу або ОГП. Раніше визнані збитки від знецінення зменшуються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу, з часу останнього визнання збитку від знецінення. Сторнування збитків обмежене таким чином, що балансова вартість активу не перевищує його суму очікуваного відшкодування, а також не може перевищувати балансову вартість, за вирахуванням амортизації, по якій даний актив визнавався б у випадку, якщо в попередні роки не був би визнаний збиток від знецінення. Таке відновлення вартості визнається у звіті про сукупний дохід.

5.7 Фінансові інструменти.

Компанія застосовує МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» (далі – МСФЗ 9), який замінив МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Підприємство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку. Підприємство визнає такі категорії фінансових інструментів:

- дебіторська заборгованість;
- фінансові зобов'язання, оцінені за собівартістю,
- довгострокова заборгованість;
- цінні папери;
- грошові кошти.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю. Витрати на здійснення операцій, які безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском фінансових активів і фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів і фінансових зобов'язань, що відображаються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток), відповідно збільшують або зменшують справедливую вартість фінансових активів або фінансових зобов'язань при первісному визнанні. Витрати на здійснення операцій, які безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском фінансових активів або фінансових зобов'язань, що відображаються за справедливою вартістю через прибутки або збитки, відображаються в прибутку або збитку.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки.

Фінансовий актив класифікується як оцінений за справедливою вартістю через прибутки або збитки, якщо він:

- (i) є умовним відшкодуванням, яке може бути виплачене покупцеві в межах об'єднання бізнесу, відображеного у відповідності до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»;
- (ii) або призначений для перепродажу,
- (iii) або позначений при первісному відображенні в обліку як оцінений за справедливою вартістю через прибутки або збитки.

Фінансовий актив класифікується як «призначений для перепродажу», якщо він:

- купується з основною метою перепродажу його в найближчому майбутньому;
- при первісному відображенні в обліку входить у портфель фінансових інструментів, керований Компанією як єдиний портфель, за яким є недавня історія короткострокових покупок і перепродажів або,
- являє собою продуктивний фінансовий інструмент, не позначений як інструмент хеджування в угоді ефективного хеджування.

Фінансовий актив, що не є призначеним для перепродажу, та не є умовним відшкодуванням, що може бути виплачене покупцем в межах об'єднання бізнесу, може бути позначений як оцінений за справедливою вартістю через прибутки або збитки в момент відображення в обліку, якщо:

- застосування такої класифікації усуває або значно скорочує дисбаланс в обліку активів і зобов'язань, який міг би виникнути в іншому випадку;
- фінансовий актив входить до групи фінансових активів, фінансових зобов'язань або групи фінансових активів і фінансових зобов'язань, керованих і оцінених за справедливою вартістю у відповідності до

документально оформленої стратегії управління ризиками або інвестиційною стратегією підприємства, та інформація щодо такої групи відображається у підприємстві на цій основі.

Фінансовий актив, який оцінюється за справедливою вартістю через прибутки або збитки, визнається за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутках або збитках. Дивіденди і відсотки, отримані за такими фінансовими активами, відображаються у прибутках або збитках за рядком «Інші прибутки і збитки».

Інвестиції, утримувані до погашення

До фінансових активів, оцінених за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у сукупному доході, належать фінансові активи, придбані з метою збільшення їх справедливої вартості у довгостроковій перспективі, тобто активи, що мають намір утримувати у період більше року.

Позики і дебіторська заборгованість

Позики і дебіторська заборгованість - це непохідні фінансові активи з фіксованими платежами або платежами, які підлягають визначенню, що не котируються на активному ринку. Позики і дебіторська заборгованість (включаючи торговельну та іншу дебіторську заборгованість, кошти в банках і касі, а також інші) обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка за вирахуванням зменшення корисності.

Доходи з відсотків визнаються із застосуванням ефективної ставки відсотка, за винятком короткострокової дебіторської заборгованості, для якої визнання відсотків не буде мати істотного впливу.

Фінансові активи, наявні для продажу

Фінансові активи, наявні для продажу — це непохідні фінансові активи, або класифіковані як наявні для продажу, або не класифіковані ні в одну з інших категорій.

Компанія має інвестиційні сертифікати, що не обертаються на організованому активному ринку, класифіковані як фінансові активи, наявні для продажу, обліковуються за справедливою вартістю на кожну звітну дату. Зміни балансової вартості монетарних фінансових активів, наявних для продажу, від змін курсу іноземної валюти, процентного доходу, що розраховується за методом ефективної ставки відсотка, а також дивідендів від вкладень в пайові цінні папери, які є в наявності для продажу, визнаються в прибутку або збитках. Інші зміни балансової вартості фінансових активів, наявних для продажу, визнаються в іншому сукупному прибутку і накопичуються за статтею «Резерв переоцінки фінансових вкладень». У випадку вибуття або знецінення фінансових активів накопичені зміни, раніше визнані в резерві фінансових вкладень, відносяться на прибутки і збитки в періоді вибуття або знецінення.

Дивіденди за пайовими цінними паперами, наявними для продажу, відносяться на прибутки і збитки при виникненні у Компанії прав на їх отримання.

Справедлива вартість монетарних фінансових активів, наявних для продажу в іноземній валюті, визначається в тій же валюті і перераховується за курсом на звітну дату. Курсові різниці, що відносяться на прибутки або збитки, визначаються, виходячи із амортизованої вартості монетарного активу. Інші курсові різниці визнаються в іншому сукупному прибутку.

Вкладення в пайові цінні папери, наявні для продажу, за якими немає котируваних ринкових цін на активному ринку, і справедлива вартість яких не може бути надійно оцінена, а також пов'язані з ними похідні фінансові інструменти, розрахунки за якими повинні проводитися шляхом поставки не котируваних пайових цінних паперів, оцінюються за собівартістю за вирахуванням збитків від зменшення корисності, визначених на кожну звітну дату.

Знецінення фінансових активів

Фінансові активи, за винятком оцінюваних за справедливою вартістю через прибутки та збитки, оцінюються на наявність ознак знецінення на кожну звітну дату. Фінансові активи вважаються знеціненими, якщо існують об'єктивні свідчення того, що у результаті однієї або кількох подій, які відбулися після первісного визнання фінансового активу, очікуваний майбутній рух грошових коштів від цієї інвестиції зазнав негативного впливу.

За інвестиціями в пайові цінні папери, наявні для продажу, значне або тривале зниження справедливої вартості нижче вартості їх придбання вважається об'єктивним свідченням знецінення.

За всіма іншими фінансовими активами об'єктивні свідчення знецінення можуть включати:

- значні фінансові труднощі емітента або контрагента; або
- порушення договору, наприклад, відмова або ухилення від сплати відсотків або основної суми боргу; або
- висока ймовірність банкрутства або фінансової реорганізації позичальника; або
- зникнення активного ринку для цього фінансового активу через фінансові труднощі.

Торговельна дебіторська заборгованість, видані позики та інша дебіторська заборгованість з фіксованими або обумовленими платежами, що не обертаються на організованому ринку, класифікуються як «Позики та дебіторська заборгованість». Позики та дебіторська заборгованість обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка за вирахуванням знецінення. Дохід від відсотків визнається шляхом застосування ефективної ставки відсотка, за винятком короткострокової дебіторської заборгованості, процентний дохід за якою був би незначним.

Дебіторська заборгованість відображається за первісною договірною вартістю з урахуванням ПДВ та за вирахуванням під кредитні збитки. Компанія використовує матрицю оціночних резервів, спираючись на свій минулий досвід, застосовує наступні коефіцієнти збитків які розраховані з застосуванням індексу інфляції до відповідної групи дебіторської заборгованості, яка об'єднана за ознаками. Розмір кредитного ризику визначається як добуток суми дебіторської заборгованості відповідної групи та коефіцієнту збитку.

Витрати, що сплачені авансом, враховуються з ПДВ та за мінусом резерву від знецінення.

Для фінансових активів, які обліковуються за амортизованою вартістю, сумою знецінення є різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх потоків грошових коштів, дискontованих за первісною ефективною ставкою відсотка для цього фінансового активу.

Для фінансових активів, що обліковуються за вартістю придбання, збиток від знецінення визначається як різниця між балансовою вартістю активу та приведеною вартістю прогнозованих майбутніх грошових потоків, дискontованих за поточною ринковою відсотковою ставкою для аналогічного фінансового активу. Такі збитки від знецінення відновленню в майбутніх періодах не підлягають.

Балансова вартість фінансового активу зменшується на суму збитку від знецінення безпосередньо для всіх фінансових активів, за винятком торговельної та іншої дебіторської заборгованості, для якої балансова вартість зменшується через використання резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості. У разі визнання безнадійною торговельна дебіторська заборгованість списується також за рахунок резерву. Отримані згодом відшкодування раніше списаних сум кредитуєть рахунок резерву. Зміни резерву відображаються у прибутках і збитках.

Якщо фінансовий актив, наявний для продажу, визнається знеціненим, то доходи або витрати, накопичені в іншому сукупному прибутку, підлягають ре-класифікації в прибутки або збитки за період.

Якщо в наступному періоді збиток від знецінення фінансового активу зменшується і таке зменшення можна об'єктивно віднести до події, яка відбулася після визнання знецінення, то раніше визнаний збиток від знецінення підлягає сторнуванню через прибутки або збитки. При цьому балансова вартість фінансового активу на дату відновлення збитку не може перевищувати балансову вартість, яка була б відображена, якби знецінення не визнавалось.

Збитки від знецінення інструментів власного капіталу, наявних для продажу, раніше відображені в прибутку або збитках, не відновлюються. Будь-яке збільшення справедливої вартості таких активів після визнання збитку від знецінення відображається в іншому сукупному прибутку і накопичується за статтею «Резерв переоцінки фінансових вкладень». Збитки від знецінення боргових інструментів наявних для продажу згодом відновлюються через прибутки або збитки, якщо збільшення справедливої вартості фінансових вкладень може бути об'єктивно прив'язане до події, яка відбулась після визнання збитку від знецінення.

По відношенню до боргових цінних паперів, наявних для продажу, збільшення справедливої вартості після визнання збитку від знецінення відноситься безпосередньо на рахунок капіталу.

Припинення визнання фінансових активів

Компанія припиняє визнавати фінансові активи лише в тих випадках, коли припиняють свою дію договірні права на грошові потоки від цього активу; або ж коли вона передає фінансовий актив і всі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням цим активом, третій особам. Якщо Компанія не передає і не залишає за собою всі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням активом, і продовжує контролювати переданий актив, тоді вона визнає свою частку в цьому активі та пов'язане з ним зобов'язання на суму, яку їй, можливо, потрібно буде заплатити. Якщо Компанія зберігає всі істотні ризики й вигоди, пов'язані з

володінням переданим фінансовим активом, вона продовжує визнавати цей фінансовий актив, а також визнає забезпечені заставою суми кредитів у розмірі отриманих надходжень.

При повному припиненні визнання фінансового активу різниця між його балансовою вартістю та сумою отриманої і належної до отримання компенсації, а також зміни, накопичені в іншому сукупному прибутку, відображаються в прибутку або збитках.

Якщо визнання фінансового активу припиняється не в повному обсязі (наприклад, коли Компанія зберігає можливість викупити частину переданого активу), Компанія розподіляє балансову вартість фінансового активу між частиною, яку вона продовжує визнавати у зв'язку із продовженням участі в ньому, та частиною, яку вона більше не визнає, на основі відносної справедливої вартості цих частин на дату передачі. Різниця між балансовою вартістю, розподіленою на частину, яка більше не визнається, і сумою отриманої компенсації за частину, яка більше не визнається, та будь-яким накопиченим прибутком або збитком, розподіленим на неї, який був визнаний у складі інших сукупних доходів, визнається у складі прибутку або збитку. Накопичений прибуток або збиток, який був раніше визнаний у складі інших сукупних доходів, розподіляється між частиною, яка продовжує визнаватися, та частиною, яка більше не визнається на основі відносної справедливої вартості цих частин.

Фінансові зобов'язання та інструменти власного капіталу

Класифікація на боргові зобов'язання або інструменти власного капіталу

Боргові інструменти та інструменти власного капіталу, випущені Компанією, класифікуються як фінансові зобов'язання або як власний капітал залежно від сутності договірних відносин, а також визначень фінансового зобов'язання та інструмента власного капіталу.

Інструмент власного капіталу

Інструмент власного капіталу - це будь-який договір, що підтверджує право на частку активів підприємства після вирахування всіх його зобов'язань. Інструменти власного капіталу, випущені Компанією, відображаються в розмірі надходжень за ними за вирахуванням прямих витрат на випуск.

Викуп інструментів власного капіталу Компанії відноситься до зменшення капіталу. Вигоди чи втрати від покупки, продажу, випуску або анулювання інструментів власного капіталу Компанії не відображаються в прибутку або збитках.

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання класифікуються або як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки, або як інші фінансові зобов'язання.

Фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки

Фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки, включають фінансові зобов'язання,

(i) які є умовним відшкодуванням, яке може бути виплачене покупцем в рамках об'єднання бізнесу, що визнають згідно з МСФЗ (IFRS) 3;

(ii) призначені для перепродажу, і

(iii) фінансові зобов'язання, відображені при первісному відображенні в обліку як оцінювані за справедливою вартістю через прибутки або збитки.

Фінансове зобов'язання класифікується як «призначене для перепродажу», якщо воно:

- приймається з основною метою зворотного викупу в найближчій перспективі;
- при первісному прийнятті до обліку входить в портфель фінансових інструментів, керований Компанією як єдиний портфель з недавньою історією короткострокових покупок і перепродажів; або
- є виробничим фінансовим інструментом, не позначеним як інструмент хеджування в угоді ефективного хеджування.

Фінансове зобов'язання, крім фінансового зобов'язання, призначеного для перепродажу і умовного відшкодування, яке може бути виплачене покупцем в рамках об'єднання бізнесу, може бути позначено як фінансове зобов'язання, що оцінюється за справедливою вартістю через прибутки або збитки в момент первісного відображення в обліку, якщо:

- застосування такої класифікації усуває або значно скорочує обліковий дисбаланс, який міг би виникнути в іншому випадку;
- фінансове зобов'язання входить до групи фінансових активів, фінансових зобов'язань або групи фінансових активів і фінансових зобов'язань, керованою і оцінюваною за справедливою вартістю відповідно до документально оформленої стратегії управління ризиками або інвестиційної стратегії підприємства, і інформація про таку групу визначається підприємством на цій основі;
- фінансове зобов'язання є частиною інструменту, що містить один або кілька вбудованих виробничих фінансових інструментів, і МСФЗ (IFRS) 9 дозволяє позначити інструмент в цілому як оцінюваний за справедливою вартістю через прибутки або збитки.
- фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки, визнаються за справедливою вартістю з віднесенням переоцінки на прибутки або збитки. Відсотки, сплачені за фінансовими зобов'язаннями, відображаються в Звіті про фінансові результати в рядку «Інші прибутки і збитки».

Інші фінансові зобов'язання

Інші фінансові зобов'язання, включаючи позикові кошти, приймаються до обліку за справедливою вартістю з урахуванням витрат на оформлення угоди.

Суми авансів отриманих у складі кредиторської заборгованості враховуються без ПДВ.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Компанія припиняє визнавати фінансові зобов'язання тільки при їх погашенні, анулюванні або закінченні строку їхньої дії. Різниця між балансовою вартістю списаного фінансового зобов'язання та сумою компенсації, яка була сплачена або підлягає сплаті, визнається у складі прибутку або збитку.

5.8 Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти Компанії та їх еквіваленти включають кошти в банках і касі.

До складу еквівалентів грошових коштів відносяться короткострокові високоліквідні фінансові вкладення, які можуть бути легко конвертовані в грошові кошти, зі строком погашення не більше трьох місяців, вартість яких схильна до незначних коливань.

Для цілей звіту про рух грошових коштів Компанії грошові кошти та їх еквіваленти складаються з коштів в банках і касі в функціональній валюті представлення фінансової звітності.

5.9 Операції в іноземній валюті

При переведенні результатів та фінансового стану Компанії у валюту подання фінансової звітності Компанія керується МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів».

Операції, деноміновані у валютах, відмінних від відповідної функціональної валюти, відображаються Компанією у функціональній валюті за обмінним курсом, що діє на дату проведення операції.

Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом на звітну дату.

Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату проведення операції.

Результат такого перерахунку визнається в прибутках та збитках.

5.10 Позики та дебіторська заборгованість

Кредити і позики спочатку оцінюються за справедливою вартістю і згодом обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. Короткострокові кредити і позики включають в себе:

- процентні кредити та позики з терміном погашення менш одного року;
- короткострокову частину довгострокових процентних кредитів і позик.

Довгострокові кредити і позики включають в себе зобов'язання з терміном погашення більше одного року та підлягають дисконтуванню.

Дисконтування вартості довгострокової кредиторської заборгованості не проводиться у разі якщо рівень діючої ставки відсотка на дату виникнення зобов'язання відповідає ринковому рівню ставки відсотка

порівнювальних зобов'язань. В такому випадку довгострокові зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

Позики, надані Компанією, строк погашення яких більше дванадцяти місяців від дати звіту про фінансовий стан, включаються до складу необоротних активів.

Позики, отримані Компанією, строк погашення яких більше дванадцяти місяців від дати звіту про фінансовий стан, включаються до складу непоточних зобов'язань.

Торгівельна дебіторська заборгованість відображається з врахуванням податку на додану вартість (ПДВ) та первісно враховується по вартості, яку повинен буде сплатити дебітор. Торгівельна та інша дебіторська заборгованість коригується на суму резерву під очікувані кредитні збитки. Резерв під сумнівну заборгованість створюється за наявності об'єктивних даних того, що Компанія не зможе отримати заборгованість з врахуванням вихідних умов. Ознаками того, що дебіторська заборгованість знецінена вважаються суттєві фінансові труднощі контрагента, ймовірність його банкрутства, реорганізації, несплата або прострочення платежу. У разі, коли дебіторська заборгованість стає безнадійною, вона списується за рахунок резерву під сумнівну дебіторську заборгованість. Оплата раніше списаних сум визнається в складі доходів періоду.

5.11 Податок на додану вартість

Податок на додану вартість стягується з Компанії за ставкою визначеною в ст. 193 ПКУ та з урахуванням Підрозділу 2 Розділу XXI «Прикінцеві та перехідні положення». Зобов'язання Компанії з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, що акумульована за звітний період, та виникає на дату відвантаження товарів покупцям (надання послуг) або на дату отримання оплати від покупців, в залежності від того, що відбулося раніше. Податковий кредит з ПДВ – це сума, на яку Компанія має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на податковий кредит виникає в момент отримання товарів (робіт, послуг) або в момент оплати постачальнику (за умов, що такий постачальник є платником ПДВ) в залежності від того, що відбулося раніше. ПДВ по операціям з продажу та придбання відображається в бухгалтерському обліку розгорнуто як актив та зобов'язання з ПДВ. У звіті про фінансовий стан інформація про ПДВ (інші оборотні активи) відображається згорнуто (нетто-основі), і тільки заборгованість бюджету по відшкодуванню ПДВ Компанії відображається в активі звіту, а зобов'язання Компанії зі сплати цього податку – в пасиві балансу.

5.12 Класифікація поточна та непоточна

Операційний цикл Компанії дорівнює дванадцяти місяцям і визнається як час між придбанням активів для переробки та реалізацією їх у грошові кошти або еквіваленти грошових коштів.

Актив класифікується як поточний, якщо:

- Компанія сподівається реалізувати цей актив або має намір продати чи спожити його у своєму нормальному операційному циклі;
- Компанія утримує актив в основному з метою продажу;
- Компанія сподівається реалізувати актив протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- актив є грошовими коштами чи еквівалентами грошових коштів, якщо немає обмеження щодо їх використання.

Інші активи класифікуються як непоточні. Зобов'язання класифікується як поточне, якщо:

- Компанія сподівається погасити це зобов'язання в ході свого нормального операційного циклу;
- Компанія утримує це зобов'язання в основному з метою продажу;
- зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Компанія не має права відстрочити погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після звітного періоду.

Інші зобов'язання класифікуються як непоточні.

Фінансові інструменти класифікуються виходячи з очікуваного строку їх корисного використання.

5.13 Витрати на позики

У відповідності до МСБО 23 «Витрати на позики» Компанія визнає витрати на позики, що безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу і є собівартістю такого активу та інші витрати на позики, які визнаються як витрати.

Витрати визнаються в звіті про сукупний дохід за принципом нарахування з урахуванням ефективного

доходу по зобов'язаннях.

Всі процентні і інші витрати по позикових засобах, що не відносяться безпосередньо до придбання, будівництва або виробництва активу, що відповідає визначеним вимогам, списуються у витрати по мірі їх виникнення.

5.14 Пенсійні зобов'язання та інші виплати персоналу

Компанія не має додаткових схем пенсійного забезпечення, крім участі в державній пенсійній системі України, що передбачає розрахунок і сплату поточних внесків роботодавця як відсотка від поточних загальних виплат працівникам. Ці витрати відображаються у звітному періоді, до якого відноситься відповідна заробітна плата.

Компанія проводить такі виплати працівникам:

- короткострокові виплати працівникам, такі як заробітна плата, внески на соціальне забезпечення, оплачені щорічні відпустки та тимчасова непрацездатність, премії та матеріальні допомоги;
- виплати при звільненні.

5.15 Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи

Забезпечення визнаються, коли в результаті певної події в минулому Компанія має юридичні або добровільно взяті на себе зобов'язання, для врегулювання яких з великим ступенем ймовірності буде потрібний відтік ресурсів, які втілюють у собі майбутні економічні вигоди, а також суму зобов'язання можна достовірно визначити.

Компанія визнає забезпечення у відповідності до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Компанією щомісяця створюються такі забезпечення для відшкодування операційних витрат на виплату відпусток працівникам. Сума забезпечення на виплату відпусток визначається щомісяця як добуток фактично нарахованої заробітної плати 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.

Компанією щокварталу та щорічно аналізуються створені забезпечення для відшкодування операційних витрат під знецінення та витрат від створення резерву під кредитні збитки за наявності об'єктивних даних того, що Компанія не зможе отримати заборгованість з врахуванням вихідних умов та резерви під проведення аудиту і підготовку документації під трансфертне ціноутворення.

Умовні активи та зобов'язання визнаються Компанією у відповідності до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Умовними активами Компанія визнає можливі активи, які виникають внаслідок минулих подій і існування яких підтвердиться лише після того, як відбудеться або не відбудеться одна чи кілька невизначених майбутніх подій, котрі не повністю контролюються Компанією.

Умовними зобов'язаннями Компанія визнає можливі зобов'язання, які виникають внаслідок минулих подій і існування яких підтвердиться лише після того, як відбудеться або не відбудеться одна чи кілька невизначених майбутніх подій, котрі не повністю контролюються Компанією або це можуть бути існуючі зобов'язання, які виникли в результаті минулих подій, але вибуття ресурсів щодо їх погашення є малоімовірним та сума їх не може бути достовірно оцінена.

5.16 Оренда

Компанія в своїй діяльності застосовує МСБО 16 «Оренда».

МСФЗ 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в звіті про фінансовий стан.

МСФЗ 16 набуває чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати, але не раніше дати застосування організацією МСФЗ 15. Орендар має право застосовувати даний стандарт з використанням ретроспективного підходу або модифікованого ретроспективного підходу. Перехідні положення стандарту передбачають певні звільнення. Тому Компанія використала модифікований ретроспективний підхід для переходу на МСФЗ 16 та вирішила використати

практичний прийом, який дозволяє не переоцінювати, чи договір є орендним, або містить оренду на дату першого застосування, тобто на 01.01.2018.

У момент укладення договору Компанія оцінює, чи є угода орендою або чи містить вона ознаки оренди. Іншими словами, Компанія визначає, передає договір право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на відшкодування.

Якщо зміна орендних платежів не зумовлена модифікацією оренди, то така зміна зазвичай обліковувалася б як змінний орендний платіж. У такому разі орендар застосовує пункт 38 МСФЗ 16 і загалом визнає вплив поступок з оренди в прибутку або збитку. Для операційної оренди орендодавець визнає вплив поступок з оренди шляхом визнання зменшеного доходу від договорів оренди.

Компанія як орендар

Компанія застосовує єдиний підхід до визнання та оцінки всіх договорів оренди, за винятком короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю. Компанія визнає зобов'язання з оренди щодо здійснення орендних платежів і активи у формі права користування, які представляють собою право на використання базових активів.

Активи у формі права користування

Компанія орендує різноманітні нежитлові приміщення, майданчики, споруди, обладнання, транспортні засоби та інше. Договори оренди, як правило, укладаються строком від 3-х місяців до 3 років, окремі договори укладенні на строк 10 років.

Компанія визнає активи у формі права користування на дату початку оренди (тобто на дату, на яку базовий актив стає доступним для використання). Активи у формі права користування оцінюються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, з коригуванням на переоцінку зобов'язань з оренди. Первісна вартість активів у формі права користування включає величину визнаних зобов'язань з оренди, понесені початкові прямі витрати і орендні платежі, здійснені на дату початку оренди або до такої дати, за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів по оренді. Активи у формі права користування амортизуються лінійним методом протягом коротшого з таких періодів: термін оренди або передбачуваний термін корисного використання активів.

Активи у формі права користування також піддаються перевірці на предмет знецінення.

Зобов'язання з оренди

На дату початку оренди Компанія визнає зобов'язання з оренди, які оцінюються по приведеній вартості орендних платежів, які повинні бути здійснені протягом терміну оренди. Орендні платежі включають фіксовані платежі (в тому числі по суті фіксовані платежі) за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів по оренді до отримання, змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, і сум, які, як очікується, будуть сплачені за гарантіями ліквідаційної вартості.

Оскільки процентна ставка, закладена в договорі оренди, не може бути легко визначена та відсутня в більшості договорів, компанія використовує ставку залучення додаткових позикових коштів – це ставка, за якою Компанія могла б залучити на аналогічний строк та за аналогічного забезпечення позикові кошти, необхідні для отримання активу вартістю, аналогічною вартості активу у формі права користування в аналогічних економічних умовах.

Для визначення ставки залучення додаткових позикових коштів Компанія використано наступний підхід: ставка рефінансування (облікова ставка НБУ) діюча в першому місяці звітного року.

Після дати початку оренди величина зобов'язань з оренди збільшується для відображення нарахування відсотків і зменшується для відображення здійснених орендних платежів. Крім того, Компанія проводить переоцінку балансової вартості зобов'язань з оренди в разі модифікації, зміни терміну оренди, зміни орендних платежів (наприклад, зміна майбутніх виплат, обумовлених зміною індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів) або зміни оцінки опціону на покупку базового активу.

Короткострокова оренда і оренда активів з низькою вартістю

Компанія застосовує звільнення від визнання щодо короткострокової оренди до своїх короткостроковими договорами оренди (до договорів, за якими на дату початку оренди термін оренди становить не більше 12 місяців і які не містять опціону на покупку базового активу). Орендні платежі по короткостроковій оренді та оренді активів з низькою вартістю визнаються як витрати лінійним методом протягом терміну оренди.

Операційна оренда

У випадках, коли Компанія виступає орендодавцем за договором оренди, за якою всі ризики та вигоди, притаманні володінню активом, практично не передаються орендарю (тобто у випадку операційної оренди), орендні платежі за договорами операційної оренди відображаються у складі інших доходів лінійним методом.

Компанія як суборендодавець

Суборендний дохід враховується лінійним методом протягом терміну оренди і включається до виручки в звіті про прибуток або збиток зважаючи на свій операційного характеру. Первісні прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості переданого в оренду активу і визнаються протягом терміну оренди на тій же основі, що і дохід від оренди. Умовна орендна плата визнається в складі виручки в тому періоді, в якому вона була отримана.

5.17 Податок на прибуток

Компанія у відповідності до МСБО 12 «Податки на прибуток» визначає обліковий підхід до податків на прибуток. Компанія обліковує поточні та майбутні податкові наслідки:

Поточний податок на прибуток

Податкові активи та зобов'язання з поточного податку на прибуток за звітний період оцінюються за сумою, передбачуваною до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку даної суми, - це ставки і законодавство, прийняті або фактично прийняті на звітну дату.

Керівництво Компанії періодично здійснює оцінку позицій, відображених у податкових деклараціях, щодо яких відповідне податкове законодавство може бути по-різному інтерпретовано, і в міру необхідності створює резерви.

Відстрочений податок

Відстрочений податок розраховується за методом зобов'язань шляхом визначення тимчасових різниць між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності на звітну дату.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма тимчасовими різницями, невикористаними податковими пільгами і невикористаними податковими збитками, в тій мірі, в якій існує значна ймовірність того, що буде існувати оподатковуваний прибуток, проти якого можуть бути зараховані тимчасові різниці, невикористані податкові пільги й невикористані податкові збитки.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату та знижується в тій мірі, в якій досягнення достатнього оподаткованого прибутку, який дозволить використовувати всі або частину відстрочених податкових активів, оцінюється як малоймовірне. Невизнані відстрочені податкові активи переглядаються на кожну звітну дату та визнаються в тій мірі, в якій з'являється значна ймовірність того, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить використовувати відстрочені податкові активи.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за податковими ставками, які, як передбачається, будуть застосовуватися у тому звітному році, в якому актив буде реалізований, а зобов'язання погашено, на основі податкових ставок (та податкового законодавства), які станом на звітну дату були прийняті або фактично прийняті.

Відстрочений податок визнається в прибутку або збитку, за винятком тих випадків, коли він відноситься до статей, визнаних безпосередньо у власному капіталі або в іншому сукупному доході. У такому разі він визнається в іншому сукупному доході або у власному капіталі.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання зараховуються один проти одного, якщо є юридично закріплене право заліку поточних податкових активів і зобов'язань, і відстрочені податки відносяться до одного і того ж податкового органу.

5.18 Операційні та неопераційні доходи та витрати

Операційні доходи і витрати включають різні види доходів і витрат, що виникають в результаті господарської діяльності Компанії.

Певні доходи і витрати презентовані окремо від доходів та витрат від операційної діяльності у зв'язку з їх істотністю і природою виникнення для повнішого віддзеркалення фінансових результатів діяльності Компанії.

5.19 Доходи і витрати

Компанія застосовує МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» до обліку доходу. Компанія обліковує договір з клієнтом тільки тоді, коли виконуються всі перелічені далі критерії:

- сторони договору схвалили договір (письмово, усно чи у відповідності з іншою звичною практикою ведення бізнесу) і готові виконувати свої зобов'язання;
- підприємство може визначити права кожної сторони відносно товарів або послуг, які будуть передаватися;
- підприємство може визначити умови оплати за товари або послуги, які будуть передаватися;
- договір має комерційну сутність (тобто очікується, що ризик, час або сума майбутніх грошових потоків Компанії зміняться внаслідок договору); та
- цілком імовірно, що Компанія отримає компенсацію, на яку воно матиме право в обмін на товари або послуги, які будуть передані клієнту.

Виручка визнається Компанією в момент, коли кожне зобов'язання за договором виконано. Компанія може визнавати виручку протягом певного періоду або миттєво. Виручка визнається миттєво, крім випадків, коли одночасно виконуються такі умови:

- клієнт отримує і споживає вигоди від результатів роботи виконавця відповідно до виконаних робіт;
- результати роботи виконавця створюють або покращують актив, контрольований замовником;
- актив, створюваний в процесі виконання робіт, не може бути використаний виконавцем з іншою метою;
- виконавець має право на оплату виконаної на поточну дату частки робіт.

Контракти Компанії з покупцями це договори з фіксованою винагородою та зазвичай включають авансові і відкладені платежі для одного контракту. Як правило, продажі здійснюються з передплатою або кредитним терміном до 60 днів, із подальшою класифікацією торгової дебіторської заборгованості як оборотні активи.

Дебіторська заборгованість визнається, коли товари поставлені або відвантажені на основі умов доставки, так як на цей момент відшкодування є безумовним з огляду на те, що наступ терміну платежу обумовлено лише часом. Активи за договорами є несуттєвими і, відповідно, не представлені окремо в фінансовій звітності.

Зобов'язання по договорах реалізації - це зобов'язання Компанії передати покупцеві товари або послуги, за які організація отримала відшкодування від покупця.

Продаж товарів

Продажі визнаються на момент переходу контролю над товаром, тобто коли товари поставлені покупцеві, покупець має повну свободу дій щодо товарів і коли відсутнє невиконане зобов'язання, яке може вплинути на приймання покупцем товарів. Поставка вважається здійсненою, коли товари були доставлені в певне місце, ризики зносу і втрати перейшли до покупця, і покупець прийняв товари відповідно до договору, термін дії положень про приймання закінчився або у Компанії є об'єктивні докази того, що всі критерії приймання були виконані.

Виручка від продажів зі знижкою визнається на основі ціни, зазначеної в договорі, за вирахуванням розрахункових знижок за обсяг.

Продаж транспортних послуг

Компанія надає транспортні послуги покупцеві після переходу до нього контролю над товарами. Виручка від таких послуг вважається окремим обов'язком до виконання і визнається протягом періоду надання таких послуг, так як покупець одночасно отримує і споживає вигоди.

Також компанія надає тільки транспортні послуги за договорами з фіксованою винагородою. Виручка від надання послуг визнається в тому звітному періоді, коли були надані послуги. Виручка визнається виходячи з обсягу послуг, фактично наданих до кінця звітного періоду.

Оцінки виручки, витрат або обсягу виконаних робіт до повного виконання договору переглядаються у разі зміни обставин. Будь-яке збільшення або зменшення розрахункових сум виручки або витрат, що виникає в зв'язку з цим, відображається у складі прибутку або збитку в тому періоді, в якому керівництву стало відомо про обставини, які призвели до їх перегляду.

У договорах з фіксованою винагородою покупець сплачує фіксовану суму відповідно до графіка платежів. Якщо вартість послуг, наданих Компанією, перевищує суму платежу, виникає актив за договором з покупцем. Якщо сума платежів перевищує вартість наданих послуг, визнається зобов'язання за договором з покупцем.

Компоненти фінансування

Політика Компанії не передбачає укладення договорів, в яких період між передачею обіцяних товарів або послуг покупцеві і оплатою їх покупцем перевищує один рік. Отже, Компанія не коригує ціни угоди на вплив вартості грошей у часі.

5.20 Пов'язані сторони

Компанія у відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» розкриває у фінансовій звітності інформацію, необхідну для привернення уваги до можливого впливу на фінансовий стан і на прибуток чи збиток, спричиненого існуванням зв'язаних сторін, а також операціями та залишками заборгованості.

Зв'язаними особами Компанія вважає фізичних або юридичних осіб за такими ознаками:

- фізична особа або близький родич такої фізичної особи, що контролює Компанію – має суттєвий вплив або є членом провідного управлінського персоналу;
- юридична особа, що контролює Компанію – має суттєвий вплив або є членом провідного управлінського персоналу;
- інше, передбачене МСБО 24.

5.21 Події після звітної дати

У відповідності до МСБО 10 «Події після звітного періоду» Компанія визначає сприятливі та несприятливі події, які відбуваються з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової

звітності до випуску. Компанія визначає два типи подій:

- події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду (події, які вимагають коригування після звітного періоду);
- події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають коригування після звітного періоду).

Згідно вимог МСБО 10 «Події після звітного періоду» Компанія коригує фінансову звітність стосовно подій після звітного періоду та розкриває інформацію про такі коригування.

Події, що відбулися після звітної дати, які не є коригуючими подіями, відображаються в примітках до фінансової звітності, якщо вони є суттєвими.

6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ

6.1 Нематеріальні активи

Аналітичний та синтетичний облік нематеріальних активів у звітному періоді здійснювався відповідно МСБО 38. Одиницею обліку вважався окремий об'єкт.

Вартість нематеріальних активів Компанії, згідно обраної моделі «собівартості», за станом на 31.12.2024 визнана в сумі 923 тис. грн (на 31.12.2023– 1 024 тис. грн).

Нематеріальні активи Компанії згідно груп класифікуються як:

- авторське право та суміжні з ним права
- інші нематеріальні активи - програмні та ліцензійні продукти, якими користується Компанія для обліку і планування у господарській діяльності.

Протягом звітного року Компанія придбала та оновила програмне забезпечення на суму 75 тис. грн, за період 2023 року – 141 тис. грн.

Компанія володіє всіма правами на свої нематеріальні активи.

Проведена процедура тестування на знецінення нематеріальних активів показала, що не існують суттєві чинники, які б вимагали знецінення нематеріальних активів станом на 31.12.2024.

Переважає більшість нематеріальних активів складається з прав на використання програмного забезпечення та не передбачає можливості перепродажу таких прав на адресу третіх осіб.

Нематеріальні активи не передавались у залог для забезпечення за договорами позики або в інший спосіб.

Діючі договірні зобов'язання щодо придбання у майбутньому нематеріальних активів станом на 31.12.2024 відсутні.

Станом на 31.12.2024 на балансі рахується повністю амортизовані нематеріальні активи у кількості 1 одиниці, первісна вартість якої складає 8 тис. грн (накопичена амортизація 8 тис. грн).

Рух нематеріальних активів по групах	Авторське право	Інші нематеріальні активи	Разом
Станом на 31.12.2022			
Первісна вартість	13	2 196	2 209
Накопичена амортизація	(10)	(1 118)	(1 128)
Чиста балансова вартість	3	1 078	1 081
Надходження (первісна вартість)	-	141	141
Вибуття первісної вартості	-	-	-
Вибуття зносу	-	-	-
Амортизаційні відрахування	(1)	(197)	(198)
Станом на 31.12.2023			
Первісна вартість	13	2 337	2 350
Накопичена амортизація	(11)	(1 315)	(1 326)
Чиста балансова вартість	2	1 022	1 024
Надходження (первісна вартість)	-	75	75
Вибуття первісної вартості	-	-	-
Вибуття зносу	-	-	-
Амортизаційні відрахування	-	(176)	(176)
Станом на 31.12.2024			
Первісна вартість	13	2 412	2 425
Накопичена амортизація	(11)	(1 491)	(1 502)
Чиста балансова вартість	2	921	923

6.2 Основні засоби

Аналітичний та синтетичний облік основних засобів у звітному періоді здійснювався відповідно МСБО 16. Одиницею обліку вважався окремий об'єкт.

Компанія, після визнання основного засобу активом, обирає своєю обліковою політикою модель

«собівартості» і обліковує основні засоби за собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

В бухгалтерському обліку та звітності за 2024 рік операції з надходження, реалізації, ліквідації, інвентаризації, ремонту та нарахування амортизації відображалися відповідно до МСБО 16 та обраної Компанією облікової політики. Обрані методи оцінки та нарахування амортизації в 2024 році згідно з Наказом про облікову політику Компанії здійснювалися за прямолінійним методом.

Метод нарахування амортизації, очікуваний строк корисного використання та ліквідаційна вартість переглядаються принаймні раз на рік і коригуються, якщо це необхідно.

Зміни, що відбувалися у групах основних засобів за період 2024 року:

6.2 Рух основних засобів за групами	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Інші	Разом
Станом на 31.12.2022						
Первісна вартість	12 207	359 484	197 502	11 655	16 433	597 281
Накопичена амортизація	(2 899)	(109 540)	(106 014)	(6 847)	(4 460)	(229 760)
Чиста балансова вартість	9 308	249 944	91 488	4 808	11 973	367 521
Надходження (первісна вартість)	323	210 667	10 046	6 726	2 177	229 939
Вибуття первісної вартості	(158)	(85 325)	(4 644)	(2 955)	(24)	(93 106)
Вибуття зносу	62	32 824	4 237	2 955	16	40 094
Знецінення	(-)	(-)	(93)	-	-	(93)
Нарахована амортизація	(797)	(53 735)	(23 703)	(2 468)	(1 483)	(82 186)
Станом на 31.12.2023						
Первісна вартість	12 372	484 826	202 904	15 426	18 586	734 114
Накопичена амортизація	(3 634)	(130 451)	(125 573)	(6 360)	(5 927)	(271 945)
Чиста балансова вартість	8 738	354 375	77 331	9 066	12 659	462 169
Надходження (первісна вартість)	559	96 913	10 863	4 065	5 247	117 647
Вибуття первісної вартості	(673)	(2 973)	(1 317)	(162)	(163)	(5 288)
Вибуття зносу	256	465	775	22	81	1 599
Знецінення	(-)	(-)	(174)	-	-	(174)
Нарахована амортизація	(786)	(84 498)	(23 931)	(3 601)	(1 713)	(114 529)
Станом на 31.12.2024						
Первісна вартість	12 258	578 766	212 450	19 329	23 670	846 473
Накопичена амортизація	(4 164)	(214 484)	(148 903)	(9 939)	(7 559)	(385 049)
Чиста балансова вартість	8 094	364 282	63 547	9 390	16 111	461 424

Станом на 01.01.2024 залишок основних засобів згідно обраної моделі «собівартості» складає 462 169 тис. грн, на 31.12.2024 – 461 424 тис. грн.

Станом на кінець звітного періоду в заставі банків (оформлено кредити в АТ "КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК", АТ «КРЕДОБАНК», АТ "ПЕРШИЙ УКРАЇНСЬКИЙ МІЖНАРОДНИЙ БАНК", ПАТ АБ "ПІВДЕННИЙ", АТ "БАНК КРЕДИТ ДНІПРО", АТ "АКЦІОНЕРНИЙ БАНК "РАДАБАНК", ПАТ "ДЕРЖАВНИЙ ЕКСПОРТНО-ІМПОРТНИЙ БАНК УКРАЇНИ") знаходяться основні засоби (обладнання, станки) на суму балансової вартості в розмірі 365 271 тис. грн (у 2023 році – 211 338 тис. грн).

Первісна вартість основних засобів, що повністю амортизовані, але продовжують використовуватись, складає 5 421 тис. грн (накопичена амортизація 5 421 тис. грн).

Також, в продовж 2024 року, Компанія активно допомагала ЗСУ, у тому числі передавала на потреби армії транспортні засоби.

У зв'язку із вищезазначеним, Компанія провела процедуру знецінення окремих об'єктів основних засобів:

6.2 Рух основних засобів за групами	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Інші	Разом
Станом на 31.12.2024						
Сума знецінення			(174)			(174)
Кількість			7			7

Щодо інших об'єктів основних засобів, над якими Компанія зберігає повний контроль, проведена процедура тестування на наявність ознак знецінення. За результатами процедури встановлено, що балансова вартість основних засобів не перевищує вартість їх відшкодування.

Діючі договірні зобов'язання щодо придбання у майбутньому основних засобів станом на 31.12.2024 відсутні.

Станом на 31.12.2024, всі об'єкти основних засобів, які знаходяться на балансі Компанії, використовуються у фінансово-господарській діяльності.

В 2024 році вибуло в зв'язку з продажом та ліквідацією залишкової вартості основних засобів на суму 3 146 тис. грн.

В 2024 році сума капітальних інвестицій (введення нових і модернізація) склала 117 647 тис. грн, вона складається з:

- добудов споруд (ангарів, навісів) – 559 тис. грн;
- машини, обладнання – 96 913 тис. грн;
- транспортні засоби – 10 863 тис. грн;
- інструменти, прилади, інвентар – 4 065 тис. грн;
- інші основні засоби, в тому числі тимчасові споруди – 5 247 тис. грн.

В 2024 році Компанія передавала в оренду частину основних засобів, залишкова вартість яких становить 10 015 тис. грн (у 2023 році – 6 641 тис. грн). Договори оренди були класифіковані Компанією як договори операційної оренди з врахуванням того, що договори є короткостроковими (не більше одного року) та орендарі наділені правом не пролонговувати такі договори та розірвати їх, своєчасно повідомивши про це Компанію встановлений у договорах спосіб.

За звітний період Компанія нарахувала амортизації в сумі 114 529 тис. грн (за 2023 рік – 82 186 тис. грн).

Компанія не амортизувала лише ті об'єкти, які знаходяться в процесі створення або не придатні до експлуатації та потребують додаткових заходів. Загальна вартість таких об'єктів станом на 31.12.2024 складає 3 065 тис. грн (станом на 31.12.2023 – 4 712 тис. грн).

Компанія провела процедуру тестування щодо визначення справедливої вартості основних засобів на звітну дату. За результатами проведеної процедури не виявлені випадки значних відмінностей між балансовою вартістю активів та їх справедливою вартістю, тому процедури дооцінки (знецінення) не проводились, окрім випадків передачі активів для використання в ЗСУ.

Компанія володіє всіма правами на свої основні засоби.

6.3 Актив з права користування

З 01.01.2018 року оренда визнається як актив у формі права користування з відображенням відповідного зобов'язання, починаючи з дати, на яку орендний актив доступний до використання Компанією:

6.3.1 Рух активів з права користування по групах	Нежитлові приміщення, майданчики, споруди, обладнання	Транспортні засоби	Всього
Балансова вартість на 31.12.2022	53 492	211	53 703
Надходження	90 493	618	91 111
Вибуття	(46 367)	0	(46 367)
Амортизаційні відрахування	(57 421)	(233)	(57 654)
Вибуття амортизації	41 823	0	41 823

Первісна вартість	151 067	1 040	152 107
Накопичена амортизація	(69 047)	(444)	(69 491)
Балансова вартість на 31.12.2023	82 020	596	82 616
Надходження	143 561	1 079	144 640
Вибуття	(65 454)	0	(65 454)
Амортизаційні відрахування	(88 006)	(497)	(88 503)
Вибуття амортизації	61 552	0	61 552
Первісна вартість	229 174	2 119	231 293
Накопичена амортизація	(95 501)	(941)	(96 442)
Балансова вартість на 31.12.2024	133 673	1 178	134 851

Поліпшення орендованої нерухомості Компанією не проводиться.

Компанія в 2024 році до отриманих орендних поступок, обумовлених пандемією, чи військовим станом не застосовувала правила обліку модифікації оренди. Компанією такі поступки враховано як змінний орендний платіж, застосовуючи §38 МСФЗ 16.

Зміни орендних платежів, що зумовлені переглядом умов окремих договорів оренди, призвели до визнання у складі інших операційних доходів у сумі 2 193 тис. грн.. Дані зміни не суттєво вплинули на фінансовий стан та фінансові результати Компанії (пункт 31 МСБО 1).

Компанія представляє зобов'язання по оренді в складі «Інших довгострокових зобов'язань» та «Поточній кредиторській заборгованості за зобов'язаннями з оренди».

Компанія визнала такі зобов'язання з оренди:

6.3.2 Майбутні мінімальні орендні платежі за договорами оренди і теперішня вартість чистих мінімальних орендних платежів	Довгострокові зобов'язання з оренди	Короткострокові зобов'язання з оренди
Залишок на початок періоду	(38 049)	(52 579)
Надійшло зобов'язань	(142 554)	(114 806)
Вибуло зобов'язань	114 614	84 032
Залишок на кінець періоду	(65 989)	(83 353)
Всього зобов'язань з оренди:	(149 342)	

Фінансові витрати відображаються у складі прибутку чи збитку протягом усього періоду оренди для того, щоб забезпечити постійну періодичну процентну ставку за непогашеним залишком зобов'язання за кожний період.

Процентні витрати включення до фінансових витрат у 2024 році 21 933 тис. грн, у 2023 році зазначенні витрати склали 19 043 тис. грн.

Витрати на змінні орендні платежі та витрати на короткострокову оренду, не включенні до зобов'язань з оренди, які віднесені на адміністративні витрати й витрати на збут у 2024 році склали – 8 846 тис. грн, у 2023 році – 6 718 тис. грн.

6.4 Інші необоротні активи

6.4.1 Найменування банківської установи	Тип депозиту	Термін дії договору	31.12.2024	31.12.2023
ПАТ «ДЕРЖАВНИЙ ЕКСПОРТНО-ІМПОРТНИЙ БАНК УКРАЇНИ»	Довгостроковий	10.02.2026	2 700	2 700
ПАТ «ДЕРЖАВНИЙ ЕКСПОРТНО-ІМПОРТНИЙ БАНК УКРАЇНИ»	Довгостроковий	06.02.2026	3 000	-
АТ КБ «ПРИВАТБАНК»	Довгостроковий	31.12.2026	5	5
Разом:			5 705	2 705

Довгострокові депозити у сумі 5 705 тис. грн, що розміщені у ПАТ «ДЕРЖАВНИЙ ЕКСПОРТНО-ІМПОРТНИЙ БАНК УКРАЇНИ» та АТ КА «ПРИВАТ БАНК», виступають у якості застави під отримані кредити в цих банках.

6.5 Відстрочені податкові активи (зобов'язання)

Станом на 31.12.2024 Компанія сформувала відстрочені податкові активи у сумі 2 632 тис. грн (на 31.12.2023-відстрочені податкові зобов'язання в сумі 179 тис. грн).

Такі зобов'язання виникли за рахунок відмінностей в нарахуванні амортизації основних засобів в податковому і бухгалтерському обліку та обліку резервів.

При цьому, у фінансовій звітності відстрочені податкові зобов'язання та відстрочені податкові активи відображені на нетто-основі.

6.5.1 Відстрочені податкові активи (зобов'язання) у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2023	31.12.2022	Визнано у прибутку чи збитку	31.12.2023
<i>Відстрочені податкові активи:</i>			
Дебіторська заборгованість, інша поточна заборгованість, видані аванси	3 833	1 070	4 903
Резерви та інші забезпечення	62	(26)	36
Разом відстрочені податкові активи:	3 895	1 044	4 939
<i>Відстрочені податкові зобов'язання:</i>			
Основні засоби, нематеріальні активи	(5 740)	622	(5 118)
Разом відстрочені податкові зобов'язання:	(5 740)	622	(5 118)
Чисті відстрочені податкові активи (зобов'язання):	(1 845)	1 666	(179)

6.5.2 Відстрочені податкові активи (зобов'язання) у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2024	31.12.2023	Визнано у прибутку чи збитку	31.12.2024
<i>Відстрочені податкові активи:</i>			
Дебіторська заборгованість, інша поточна заборгованість, видані аванси	4 903	1 751	6 654
Резерви та інші забезпечення	36	108	144
Разом відстрочені податкові активи:	4 939	1 859	6 798
<i>Відстрочені податкові зобов'язання:</i>			
Основні засоби, нематеріальні активи	(5 118)	952	(4 166)
Разом відстрочені податкові зобов'язання:	(5 118)	952	(4 166)
Чисті відстрочені податкові активи (зобов'язання):	(179)	2 811	2 632

6.6 Запаси

Запаси Компанії відображені у фінансовій звітності у складі поточних активів, за собівартістю. Компанія класифікує запаси у відповідності до обраної облікової політики та визначає такі класи запасів:

6.6.1 Запаси	31.12.2024	31.12.2023
Товари	7 064 406	6 315 651
Сировина і матеріали	-	6
Сировина, передана на переробку	39 794	25 165
Тара та тарні матеріали	39 577	65 159
Паливо	5 479	9 430
Малоцінні та швидкозношувані предмети на складах	-	77
Запасні частини	1 505	1 666
Запасні частини та комплектуючі для основних засобів	22 909	1 326
Інші запаси для виробництва	25 078	7 255
Інші запаси (благодійність)	3 353	208
Інші матеріали (транспортні засоби)	22	12
Виробничі запаси	-	-
Інші запаси	11 399	55 421
Разом	7 213 522	6 481 376

Сума запасів за собівартістю станом на 31 грудня 2024 року складає 7 213 522 тис. грн.

У відповідності до обраної облікової політики Компанія визначає собівартість окремих запасів за FIFO, за методом середньозваженої собівартості та ідентифікованої собівартості. Таким чином одиниці запасів, які залишилися на кінець звітного періоду, є такими, що визначені за вище визначеними формулами собівартості.

Балансова вартість товарів, котрі реалізовані, визнається витратами періоду, в якому визнається відповідний дохід.

За 2024 рік Компанія визнає 19 935 984 тис. грн товарів та запасів, що визнані собівартістю реалізації. За

2023 рік такі витрати склали 16 168 535 тис. грн.

Частина товару в обороті знаходиться в заставі для забезпечення кредитних договорів в АТ «КРЕДОБАНК», ПАТ АБ "ПІВДЕННИЙ", АТ "БАНК КРЕДИТ ДНІПРО", АТ "АКЦІОНЕРНИЙ БАНК "РАДАБАНК", ПАТ "ДЕРЖАВНИЙ ЕКСПОРТНО-ІМПОРТНИЙ БАНК УКРАЇНИ", АТ КБ "ПРИВАТБАНК". Станом на 31.12.2024 складає 1 472 830 тис. грн (на 31.12.2023 сума складає 1 199 184 тис. грн).

Компанія провела процедуру порівняння собівартості запасів із їх чистою вартістю реалізації за винятком витрат на продаж. Фактів перевищення собівартості запасів над їх чистою вартістю реалізації за винятком витрат на продаж не виявлено. Уцінка запасів не проводилась.

6.7 Торгівельна дебіторська заборгованість

Компанія визнає поточну торговельну дебіторську заборгованість, котра виникла як контрактне право отримувати грошові кошти за реалізовану продукцію, реалізовані товари, надані послуги:

6.7.1 Торговельна дебіторська заборгованість	31.12.2024	31.12.2023
Торговельна дебіторська заборгованість, як контрактне право отримувати грошові кошти від вітчизняних покупців	480 599	540 883
Торговельна дебіторська заборгованість, як контрактне право отримувати грошові кошти від іноземних покупців	7 304	10 920
Дебіторська заборгованість (сумнівна заборгованість)	4 473	-
Дебіторська заборгованість, по якій ведеться позовна робота	33 787	30 507
Резерв під очікувані кредитні збитки	(34 748)	(24 804)
Разом:	491 415	557 506

6.7.2 Резерв під очікувані кредитні збитки (торговельна дебіторська заборгованість)	31.12.2024	31.12.2023
На початок року	(24 804)	(18 925)
Відрахування до резерву дебіторської заборгованості	(10 344)	(7 932)
Використання резерву	400	2 053
На кінець року	(34 748)	(24 804)

Нижче поданий аналіз дебіторської заборгованості за основною діяльністю за кредитною якістю:

6.6.3 Аналіз дебіторської заборгованості за кредитною якістю	31.12.2024	31.12.2023
Від 0 до 90 днів	396 922	357 941
Від 91 до 180 днів	34 472	92 260
Від 181 до 273 днів	12 517	47 879
Від 274 до 365 днів	5 200	3 804
Більше 365 днів	77 052	80 426
На кінець року:	526 163	582 310

За МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», Компанія використовує модель очікуваних кредитних збитків. Виходячи із професійних суджень щодо того, яким чином зміни економічних факторів впливають на очікувані кредитні збитки, Компанія визначає їх виникнення шляхом зважування їх ймовірності. «Очікувані кредитні збитки» формуються з урахуванням відсотку ризику в залежності від періоду непогашення заборгованості.

Тому, на кінець звітного періоду, визначено відсоток ризику від суми заборгованості покупців за такими періодами прострочення дебіторської заборгованості:

- від 0 до 90 днів – 0,03%;
- з 91 до 180 днів – 0,04%;
- з 181 до 273 днів – 0,05%;
- з 274 до 365 днів – 0,1%;
- більше 365 днів – 6,48%.

Протягом звітного періоду очікувані кредитні збитки перераховувались щоквартально: на звітну дату проміжної фінансової звітності та на кінець року – на 31.12.2024.

Також, за сумнівною дебіторською заборгованістю щодо якої є впевненість її непогашення, відповідно висновкам юридичної служби, Компанією щоквартально нараховано від 2 до 10% резерву сумнівних боргів. Що стосується дебіторської заборгованості щодо покупців, які залишили свої адреси на окупованих територіях, та покупці з якими не має зв'язку, Компанія виділила цю заборгованість на окремий рахунок та

сформувала 100% резерв.

В 2024 році за рахунок резерву під очікувані кредитні збитки, відповідно висновкам юридичної служби, списано 400 тис. грн. безнадійної заборгованості.

На даному етапі стягнення остаточної суми знаходиться на контролі у юридичної служби Компанії, тому питання щодо подальшого її списання з балансу буде вирішуватися в наступних звітних періодах.

6.8 Дебіторська заборгованість за авансами виданими

6.8.1 Дебіторська заборгованість за авансами виданими	31.12.2024	31.12.2023
Передплати вітчизняним постачальникам	850 451	353 471
Передплати іноземним постачальникам	1 227 116	721 194
Разом:	2 077 567	1 074 665

6.9 Інша поточна дебіторська заборгованість

6.9.1 Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	31.12.2024	31.12.2023
Розрахунки за податками, у т.ч.:	-	7 803
- переплата з ПДВ	-	7 803
Разом:	-	7 803

6.9.2 Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами	31.12.2024	31.12.2023
Дисконт за значними кредитними договорами	498	205
Разом:	498	205

6.9.3 Інша поточна дебіторська заборгованість	31.12.2024	31.12.2023
Розрахунки за відшкодуванням завданих збитків	-	2 436
Резерв за відшкодуванням завданих збитків	-	(2 436)
Розрахунки за претензіями	5 000	5 586
Поточна безпроцентна позика підприємствам, за цінні папери, факторінг	425 219	291 736
Розрахунки із державними цільовими фондами (лікарняні)	1	-
Разом:	430 220	297 322

6.10 Грошові кошти

Компанія визнає поточним фінансовим активом грошові кошти, що знаходяться на поточних рахунках банківських установ Компанії:

Грошові кошти Компанії зосереджені таким чином:

6.10.1 Грошові кошти	31.12.2024	31.12.2023
На поточному рахунку в банку в національній валюті	511	159
Депозиту, без права дострокового розторгнення	1 627	3 735
На поточному рахунку в банку в іноземній валюті	5 000	5 222
Разом	7 138	9 116

Грошові кошти у сумі 538 тис. грн, які розміщені у АТ КБ "ПРИВАТБАНК" у якості банківської гарантії виконання контрактних зобов'язань АТ «Укргазвидобування» зі строком погашення 11.07.2025.

Грошові кошти у сумі 78 тис. грн, які розміщені у АТ КБ "ПРИВАТБАНК" у якості банківської гарантії виконання контрактних зобов'язань на адресу філія «Центр Будівельно-Монтажних Робіт та Експлуатації Будівель і Споруд» АТ "Українська Залізниця" зі строком погашення 03.02.2025.

Грошові кошти у сумі 383 тис. грн, які розміщені у АТ КБ "ПРИВАТБАНК" у якості банківської гарантії виконання контрактних зобов'язань на адресу філія «Пасажирська компанія» АТ "Українська Залізниця" зі строком погашення 03.02.2025.

Грошові кошти у сумі 17 тис. грн, які розміщені у АТ КБ "ПРИВАТБАНК" у якості банківської гарантії контрактних зобов'язань на адресу регіональна філія «Південна Залізниця» АТ "Українська Залізниця" зі строком погашення 03.02.2025.

Грошові кошти у сумі 532 тис. грн, які розміщені у АТ КБ "ПРИВАТБАНК" у якості банківської гарантії виконання контрактних зобов'язань на адресу ТОВ "Оператор газотранспортної системи України" зі строком погашення 01.09.2025.

Грошові кошти у сумі 79 тис. грн, які розміщені у АТ КБ "ПРИВАТБАНК" у якості банківської гарантії виконання контрактних зобов'язань на адресу «Військова частина 2253» зі строком погашення 31.12.2024.

6.11 Інші оборотні активи

6.11.1 Інші оборотні активи	31.12.2024	31.12.2023
Податковий кредит	4 367	47 988
Податкові зобов'язання	421	1 391
Разом:	4 788	49 379

Залишки фінансових активів Компанії

Класифікація фінансових активів Компанії згідно Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 21 «Вплив змін валютних курсів» на монетарні (активи які передбачають надходження грошових коштів у майбутньому) та немонетарні представлена наступним чином:

Фінансові активи	31.12.2024	31.12.2023
Торговельна дебіторська заборгованість	491 415	557 506
Поточні безпроцентні позики підприємствам	276 705	216 737
Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами	498	205
Грошові кошти	7 138	9 116
Разом:	775 756	783 564

6.12 Власний капітал

Зареєстрований капітал представлений наступним чином:

6.12.1 Найменування вкладника	Частка в зареєстрованому капіталі	31.12.2024	31.12.2023
Скіда Сергій Васильович	40 %	(184 000)	(184 000)
Гончаренко Володимир Володимирович	18 %	(82 800)	(82 800)
Жиляєв Максим Віталійович	12 %	(55 200)	(55 200)
Зерницький Олег Анатолійович	12 %	(55 200)	(55 200)
Акціонерне товариство "ЗНВКІД "КАНДЕР""	11 %	(50 600)	(50 600)
Гільдін Олег Ігорович	7 %	(32 200)	(32 200)
Разом:	100%	(460 000)	(460 000)

Зареєстрований капітал Компанії на 31.12.2024 сформовано і сплачено у повному обсязі. Протягом звітного періоду не відбулося ніяких змін у зареєстрованому капіталі.

Додатковий капітал представлений наступним чином:

6.12.2 Додатковий капітал	31.12.2024	31.12.2023
Додатковий капітал від учасників	(976 381)	(486 207)
Разом:	(976 381)	(486 207)

З 12 квітня 2019 року згідно Протоколу загальних зборів учасників ТОВ «АВ Метал Груп» було розглянуто рішення про внесення додаткового капіталу учасниками, який не впливає на розмір зареєстрованого капіталу та підлягає поверненню до 2025 року.

У 2024 році відбулись наступні зміни у додатковому капіталі, а саме: збільшений додатковий капітал учасником АТ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КАНДЕР» у сумі 490 174 тис. грн.

Таким чином, на 31.12.2024 склад додаткового капіталу розподіляється наступним чином:

- учасник Гільдін О.І. – 28 800 тис. грн;
- учасник Гончаренко В.В. – 20 000 тис. грн;
- учасник Жиляєв М.В. – 8 521 тис. грн;
- учасник Зерницький О.А. – 51 000 тис. грн;

- учасник АТ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КАНДЕР» – 861 060 тис. грн;
- учасник Скіда С.В. – 7 000 тис. грн.

За період 2024 року власний капітал Компанії збільшився на 468 300 тис. грн, за 2023 рік – власний капітал Компанії збільшився на 370 891 тис. грн.

Нерозподілений прибуток включає прибуток від усіх видів діяльності Компанії. Розподіл накопиченого прибутку проводиться у напрямках, що визначені загальними зборами засновників.

За 2024 рік, згідно протоколу Загальних зборів учасників ТОВ «АВ метал груп» №691 від 19.02.2024 рішенням більшості було запропоновано частину нерозподіленого за 2016 рік чистого прибутку Компанії у розмірі 50 000 тис. грн спрямувати на виплату учасникам Компанії дивідендів за період 2016 р.

Дивіденди нараховані та виплачені в загальному обсязі 50 000 тис. грн пропорційно до їх часток у зареєстрованому капіталі в наступному розмірі:

- Гільдін О.І. (частка 7%) – 3 500 тис. грн;
- Гончаренко В.В. (частка 18%) – 9 000 тис. грн;
- Жилиєв М.В. (частка 12%) – 6 000 тис. грн;
- Зерницький О.А. (частка 12%) – 6 000 тис. грн;
- Скіда С.В. (частка 40%) – 20 000 тис. грн;
- АТ "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "КАНДЕР" (частка 11%) – 5 500 тис. грн.

Виплату здійснити грошовими коштами в безготівковій формі шляхом перерахування відповідних сум на банківські рахунки учасників Компанії в строк до 30 жовтня 2024 року (за вирахуванням податків і зборів, що підлягають утриманню у відповідності до положень чинного законодавства).

Згідно протоколу 717/2 від 24.10.2024 термін перерахування дивідендів збільшений до 31.03.2025.

За 2024 рік, також, згідно протоколу Загальних зборів учасників ТОВ «АВ метал груп» №702 від 27.05.2024 рішенням більшості було запропоновано частину нерозподіленого за 2016-2017 роки чистого прибутку Компанії у розмірі 50 000 тис. грн спрямувати на виплату учасникам Компанії дивідендів за наступні періоди:

2016 рік – 20 175 тис.грн

2017 рік – 29 825 тис.грн

Дивіденди нараховані та виплачені в загальному обсязі 50 000 тис. грн пропорційно до їх часток у зареєстрованому капіталі в наступному розмірі:

- Гільдін О.І. (частка 7%) – 3 500 тис. грн;
- Гончаренко В.В. (частка 18%) – 9 000 тис. грн;
- Жилиєв М.В. (частка 12%) – 6 000 тис. грн;
- Зерницький О.А. (частка 12%) – 6 000 тис. грн;
- Скіда С.В. (частка 40%) – 20 000 тис. грн;
- АТ "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "КАНДЕР" (частка 11%) – 5 500 тис. грн.

Виплату здійснити грошовими коштами в безготівковій формі шляхом перерахування відповідних сум на банківські рахунки учасників Компанії протягом 6 місяців після їх нарахування (за вирахуванням податків і зборів, що підлягають утриманню у відповідності до положень чинного законодавства).

Станом на 31.12.2024 заборгованість за виплатою дивідендів складає 90 082 тис. грн.

6.13 Довгострокові кредити банків

6.13.1 Довгострокові кредити банків

	31.12.2024	31.12.2023
Довгострокові кредити банків	-	(42 750)
Разом:	-	(42 750)

6.13.2 Найменування банку	Тип кредиту та номер й дата договору кредитування	Відсоткова ставка за договором	Сума договору	Залишок неповернутої позики станом на:	
				31.12.2024	31.12.2023
АТ "КРЕДОБАНК"	Кредитна лінія № 044/2021-ГД/1 від 13.06.2024	9,0%	42 750	-	(42 750)
Разом:				-	(42 750)

Станом на 31.12.2024 заборгованість за цим кредитом не погашена. За строками погашення зобов'язання переведені у поточну кредиторську заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями у сумі 42 750 тис. грн.

6.14 Зобов'язання з оренди

6.14.1 Довгострокові зобов'язання з оренди	31.12.2024	31.12.2023
Довгострокові зобов'язання з оренди згідно МСФЗ 16	(65 989)	(38 049)
Разом:	(65 989)	(38 049)

Більше детально інформація стосовно довгострокової оренди наведена у Примітці 6.3.

6.15 Інші довгострокові зобов'язання

6.15.1 Інші довгострокові зобов'язання	31.12.2024	31.12.2023
Заборгованість в національній валюті за довгостроковою відсотковою позиною	(3 515 547)	(3 515 547)
Заборгованість в національній валюті за довгостроковою безвідсотковою позиною	(115 273)	-
Заборгованість в іноземній валюті за довгостроковими відсотковими позиками	-	(43 870)
Разом:	(3 630 820)	(3 559 417)

На балансі Компанія рахується довгострокова процентна позика в національній валюті від юридичної особи за договорами позики. Ставка відсотків є ринковою на момент отримання та змінювалась протягом 2024 року з 01.02.2024 - 11%, з 01.05.2024 - 13,5% і з 01.12.2024 - 10%.

Також, на початок звітного року Компанія має на балансі довгострокову процентну позику в іноземній валюті в сумі 43 870 тис. грн (1 155 тис. дол. США), отриману від юридичної особи-нерезидента. Станом на 31.12.2024 заборгованість переходить з довгострокової в поточну кредиторську заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями в сумі 48 555 тис. грн (1 155 тис. дол. США). За договором позика надається під 6% річних, термін повернення - до 01 лютого 2025 року.

Протягом року Компанія отримала довгострокову безвідсоткову позику в національній валюті від власників за договорами позики у сумі 127 900 тис. грн. Також за період частина позики була повернута у сумі 12 628 тис. грн, тобто станом на 31.12.2024 залишається 115 272 тис. грн довгострокової заборгованості з терміном повернення до 28.02.2026.

Інформація стосовно поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями наведено у Примітці 6.18 Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями.

6.16 Короткострокові кредити банків

6.16.1 Короткострокові кредити банків	31.12.2024	31.12.2023
Кредити в національній валюті короткострокові	(846 745)	(1 033 149)
Кредити в іноземній валюті короткострокові	(719 356)	(116 294)
Разом:	(1 566 101)	(1 149 443)

Станом на 31.12.2024 залишки непогашених короткострокових кредитів банків у національній валюті складають 846 745 тис. грн, у тому числі по наступних кредитних договорах, більшість з яких отримано в 2024 році:

6.16.2 Найменування банку	Тип кредиту та номер й дата договору кредитування	Відсоткова ставка за договором	Сума договору	Залишок неповернутої позики станом на:	
				31.12.2024	31.12.2023
АТ «Укрексімбанк»	Овердрафт 23-63КО0001 від 14.11.2023	18,55%	50 000	-	(48 741)
АТ «Укрексімбанк»	Овердрафт №24-63КО0004 від 05.11.2024	14,68%	50 000	(49 351)	-
АТ «Укрексімбанк»	Додаткова Кредитна лінія 21-1КТ0029 від 17.01.2022	15,73%	171 500	(90 096)	(134 809)
АТ «БАНК КРЕДИТ ДНІПРО»	Кредитна лінія 020223-МКЛВ від 02.02.2023	16,5%	270 000	-	(240 000)
АТ «БАНК КРЕДИТ ДНІПРО»	Овердрафт 020223-О від 02.02.2023	16,5%	30 000	(29 580)	(9 907)
АТ «Кредобанк»	Кредитна лінія 044/2021-ГД/2 від 13.06.2023	16,5%	20 000	-	(20 000)
АТ «Кредобанк»	Овердрафт № 044/2021-ГД/3 від 24.06.2024	16,5%	6 000	(5 854)	-
АТ «Кредобанк»	Овердрафт № 006/2022-О от 14.06.2022	19,5%	6 000	-	(5 872)
ПАТ «МТБ БАНК»	Кредитна лінія K16204/2024 від 24.12.2024	16%	30 000	(30 000)	-
ПАТ «МТБ БАНК»	Кредитна лінія K02879//2020 від 10.02.2020	21%	60 000	-	(60 000)
ПАТ «МТБ БАНК»	Кредитна лінія № K12815/2023 від 30.01.2023	21%	50 000	-	(38 000)
ПАТ «МТБ БАНК»	Кредитна лінія № K13575/2023 від 28.08.2023	16%	40 000	(40 000)	(40 000)
ПАТ «МТБ БАНК»	Овердрафт № O13523/2023 від 11.08.2023	15-30%	15 000	(14 945)	(15 000)
ПАТ АБ «Південний»	Кредитна лінія BL2022-02531 від 30.08.2022	16,5%	60 000	-	(18 380)
ПАТ АБ «Південний»	Кредитна лінія BL2024-02075 від 26.09.2024	16%	50 000	(20 000)	-
ПАТ АБ «Південний»	Кредитна лінія BL2024-02958 від 25.12.2024	15,5%	260 000	(80 000)	-
ПАТ АБ «Південний»	Овердрафт №BO2022-02529 від 30.08.2022	15,5%	10 000	(9 817)	(9 844)
АТ КБ «Приватбанк»	Кредитна лінія DNVKLOK114487 від 01.04.2021	15,89%	125 500	(125 496)	(125 500)
АТ КБ «Приватбанк»	Овердрафт DNVKLOF04822 від 23.01.2014	15-17%	10 000	(9 279)	(9 802)
АТ КБ «Приватбанк»	Кредитна лінія DNH0LOK148781 від 27.12.2023	15,89%	19 000	(19 000)	(19 000)

6.16.2 Найменування банку	Тип кредиту та номер й дата договору кредитування	Відсоткова ставка за договором	Сума договору	Залишок неповернутої позики станом на:	
				31.12.2024	31.12.2023
ПАТ АБ «ПУМБ»	Кредитна лінія ZAP-ТФ-9693 від 26.08.2020	16%	50 000	(13 273)	(50 000)
ПАТ АБ «ПУМБ»	Овердрафт ZAP-Ов-9694 від 26.08.2020	16,5%	50 000	(48 659)	(49 585)
ПАТ АБ «ПУМБ»	Кредитна лінія DNI-ГЛ-23183/ГФ-1 від 04.12.2023	16%	100 000	(13 375)	(64 466)
АТ «АБ»РАДАБАНК»	Кредитна лінія 10123/ЮКР/О від 30.08.2023	21%	25 000	-	(25 000)
АТ «АБ»РАДАБАНК»	Кредитна лінія 13123/ЮКР-823/ГКД/О від 02.10.2023	21%	40 000	-	(40 000)
АТ «АБ»РАДАБАНК»	Овердрафт 13223/ЮКР-823/ГКД/О від 02.10.2023	21%	10 000	-	(9 243)
АТ «АБ»РАДАБАНК»	Овердрафт 11024/ЮКР-823/ГКД/О від 04.06.2024	16%	35 000	(34 830)	-
АТ «ТАСкомбанк»	Кредитна лінія Т 04.06.2024 К 3837 від 04.06.2024	16,5%	90 000	(90 000)	-
АТ «ТАСкомбанк»	Овердрафт Т 04.06.2024 К 3837 від 04.06.2024	15,5-16,5%	10 000	(9 800)	-
АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК»	Кредитна лінія № 271-к/24 від 25.03.2024	15,5%	100 000	(93 460)	-
АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК»	Овердрафт № 271-к/24 від 25.03.2024	15%	20 000	(19 930)	-
Разом:				(846 745)	(1 033 149)

Станом на 31.12.2024 залишки непогашених короткострокових кредитів банків в іноземній валюті становлять 719 356 тис. грн, у тому числі по наступних договорах:

6.16.3 Найменування банку	Тип кредиту та номер й дата договору кредитування	Відсоткова ставка за договором	Сума договору	Залишок неповернутої позики станом на:	
				31.12.2024	31.12.2023
ПАТ «МТБ БАНК»	Кредитна лінія K10909/2021 від 15.11.2021	7,0%	37 982	-	(37 982)
АТ «БАНК КРЕДИТ ДНІПРО»	Кредитна лінія 020223-МКЛВ від 02.02.2023	8%	270 000	(269 800)	-
АТ «Кредобанк»	Кредитна лінія 044/2021-ГД/2 від 13.06.2023	7%	20 000	(19 985)	-
ПАТ АБ «Південний»	Кредитна лінія BL2022-02531 від 30.08.2022	6.25%	60 000	(59 955)	(41 620)
ПАТ АБ «Південний»	Кредитна лінія BL2024-01312 від	6,25%	100 000	(93 926)	-

6.16.3 Найменування банку	Тип кредиту та номер й дата договору кредитування	Відсоткова ставка за договором	Сума договору	Залишок неповернутої позики станом на:	
				31.12.2024	31.12.2023
	21.06.2024				
АТ «Укресімбанк»	Додаткова Кредитна лінія 21-1КТ0029 від 17.01.2022	5,55%	171 500	(81 339)	(36 692)
ПАТ АБ «ПУМБ»	Кредитна лінія DNI-ГЛ-23183/ТФ-1 від 04.12.2023	7,8	100 000	(86 624)	-
ПАТ АБ «ПУМБ»	Кредитна лінія ЗАР-ТФ-9693 від 26.08.2020	7,8	50 000	(36 727)	-
АТ «АБ»РАДАБАНК»	Кредитна лінія 16724/ЮКР-823/ГКД/0 від 26.09.2024	6,5%	40 000	(40 000)	-
АТ «АБ»РАДАБАНК»	Кредитна лінія № 15824/ЮКР/0 от 23.08.2024	6,5%	25 000	(25 000)	-
Разом:				(719 356)	(116 294)

При відкритті та отриманні Компанією кожного короткострокового кредиту в поточному році відсоток річних є ринковим.

Станом на кінець звітної періоду в заставі банків (оформлено кредити в АТ "КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК", АТ «КРЕДОБАНК», АТ "ПЕРШИЙ УКРАЇНСЬКИЙ МІЖНАРОДНИЙ БАНК", ПАТ АБ "ПІВДЕННИЙ", АТ "БАНК КРЕДИТ ДНІПРО", АТ "АКЦІОНЕРНИЙ БАНК "РАДАБАНК", ПАТ "ДЕРЖАВНИЙ ЕКСПОРТНО-ІМПОРТНИЙ БАНК УКРАЇНИ") знаходяться основні засоби (обладнання, станки) на суму балансової вартості в розмірі 365 271 тис. грн (у 2023 році – 211 338 тис. грн).

Частина товару в обороті знаходиться в заставі для забезпечення кредитних договорів в АТ «КРЕДОБАНК», ПАТ АБ "ПІВДЕННИЙ", АТ "БАНК КРЕДИТ ДНІПРО", АТ "АКЦІОНЕРНИЙ БАНК "РАДАБАНК", ПАТ "ДЕРЖАВНИЙ ЕКСПОРТНО-ІМПОРТНИЙ БАНК УКРАЇНИ", АТ КБ "ПРИВАТБАНК". Станом на 31.12.2024 складає 1 472 830 тис. грн (на 31.12.2023 сума складає 1 199 184 тис. грн).

Грошові кошти у сумі 2 700 тис. грн, які розміщені у ПАТ «ДЕРЖАВНИЙ ЕКСПОРТНО-ІМПОРТНИЙ БАНК УКРАЇНИ» у якості депозиту із строком погашення 10.02.2026, виступають у якості застави за кредитними договорами, які оформлені цьому банку.

Грошові кошти у сумі 3 000 тис. грн, які розміщені у ПАТ «ДЕРЖАВНИЙ ЕКСПОРТНО-ІМПОРТНИЙ БАНК УКРАЇНИ» у якості депозиту із строком погашення 06.02.2026, виступають у якості застави за кредитними договорами, які оформлені цьому банку.

Грошові кошти у сумі 5 тис. грн, які розміщені у АТ КБ «ПРИВАТБАНК» у якості депозиту із строком погашення 31.12.2026.

Станом на початок та кінець 2024 року вартість основних засобів, запасів та грошових коштів, які знаходяться у заставі під отримані кредити також зазначена в Примітках 6.2, 6.4 та 6.6.

У наведеній нижче таблиці докладно розшифровано рух зобов'язань Компанії, пов'язаних з фінансовою діяльністю, за поточний та попередній звітні роки:

6.17 Поточна кредиторська заборгованість за зобов'язаннями з оренди

6.17.1 Короткострокові зобов'язання з оренди	31.12.2024	31.12.2023
Короткострокові зобов'язання з оренди згідно МСФЗ 16	(83 353)	(52 579)
Разом:	(83 353)	(52 579)

Більше детально інформація стосовно довгострокової оренди наведена у Примітці 6.3.

6.18 Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

6.18.1 Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	31.12.2024	31.12.2023
Кредити в національній валюті	(42 750)	(-)
Позики в іноземній валюті	(48 555)	(-)
Разом:	(91 305)	(-)

6.18.2 Найменування кредитора	Тип кредиту та номер й дата договору кредитування	Відсоткова ставка за договором	Сума договору	Залишок неповернутої позики станом на:	
				31.12.2024	31.12.2023
АТ "КРЕДОБАНК"	Кредитна лінія № 044/2021-ГД/1 від 13.06.2024	9,0%	42 750 UAH	(42 750)	(-)
GOODWAY BUSINESS LIMITED	Позика 1901 від 19.01.2018	10%	1 155 USD	(48 555)	(-)
Разом:				(91 305)	(-)

Для отримання додаткової інформації дивись Примітки 6.13 та 6.15.

6.19 Торгова кредиторська заборгованість

6.19.1 Торговельна кредиторська заборгованість, як контрактне зобов'язання надавати грошові кошти за придбані товари, роботи, послуги	31.12.2024	31.12.2023
Заборгованість перед вітчизняним постачальникам	(1 219 194)	(943 704)
Заборгованість перед іноземними постачальниками	(65 975)	(59 927)
Разом:	(1 285 169)	(1 003 631)

6.20 Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

6.20.1 Аванси отримані	31.12.2024	31.12.2023
Від вітчизняних покупців	(1 076 810)	(742 142)
Від іноземних покупців	(108)	(130)
Разом:	(1 076 918)	(742 272)

6.21 Інша кредиторська заборгованість

6.21.1 Поточні зобов'язання перед бюджетом	31.12.2024	31.12.2023
ПДВ	(44 598)	(-)
ПДФО	(8 607)	(1 952)
Податок на прибуток	(6 591)	(3 925)
Військовий збір	(2 333)	(165)
Розрахунки за податком на землю, екологія, оренда	(14)	(10)
Розрахунки по обов'язковим платежам	(4)	(3)
Разом:	(62 147)	(6 055)

6.21.2 Поточні зобов'язання перед пенсійним фондом	31.12.2024	31.12.2023
Заборгованість з соціального страхування	(6 305)	(2 414)
Разом:	(6 305)	(2 414)

6.21.3 Інша кредиторська заборгованість	31.12.2024	31.12.2023
Заборгованість за заробітною платою	(35 092)	(8 578)
Разом:	(35 092)	(8 578)

6.21.4 Заборгованість перед засновникам (учасниками)	31.12.2024	31.12.2023
Заборгованість за виплатою дивідендів	(90 082)	(20 760)
Разом:	(90 082)	(20 760)

6.22 Поточні забезпечення

6.22.1 Інші поточні забезпечення	31.12.2024	31.12.2023
Резерв витрат на відпустки	(27 138)	(16 785)
Резерв щодо майбутніх витрат, пов'язаних із проведенням аудиту й підготовки	(800)	(200)
Разом:	(27 938)	(16 985)

6.22.2 Забезпечення у Звіті про фінансовий стан	31.12.2024	31.12.2023
<i>Забезпечення виплат відпусток</i>		
Залишок на початок періоду	(16 785)	(11 765)
Нараховано протягом періоду	(35 242)	(24 250)
Використану забезпечень	24 889	19 230
Залишок на кінець періоду	(27 138)	(16 785)

<i>Забезпечення під аудит та формування документації по ТЦО</i>		
Залишок на початок періоду	(200)	(345)
Нараховано протягом періоду	(800)	(200)
Використано забезпечень	200	345
Залишок на кінець періоду	(800)	(200)
Всього забезпечень:	(27 938)	(16 985)

6.23 Інші поточні зобов'язання

6.23.1 Інші поточні зобов'язання	31.12.2024	31.12.2023
Розрахунки за нарахованими відсотками	(59 714)	(74 037)
Інші зобов'язання, в т.ч.:		
- короткострокова безвідсоткова фінансова допомога на поворотній основі	(265 655)	(363 829)
- заборгованість за цінні папери та за договором уступки права вимоги	(545 330)	(474 532)
- виконавчим листам	(393)	(283)
- розрахунки із державними фондами	-	(21)
Разом:	(871 092)	(912 702)

6.24 Оцінка за справедливою вартістю

В таблиці нижче представлена ієрархія джерел оцінок справедливої вартості активів та зобов'язань Підприємства за справедливою вартістю.

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2024 року

	Разом (тис. грн.)	Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережувані і вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3)
Активи, справедлива вартість яких розкривається:				
Гроші та їх еквіваленти	7 138	-	-	7 138
Торгова дебіторська заборгованість та інша поточна дебіторська заборгованість	768 618	-	-	768 618
Зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю:				
Довгострокові кредити банків	-	-	-	-
Довгострокові зобов'язання з оренди	(65 989)	-	-	(65 989)
Інші довгострокові зобов'язання	(3 630 820)	-	-	(3 630 820)
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:				
Кредити банків	(1 566 101)	-	-	(1 566 101)
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	(91 305)	-	-	(91 305)
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша кредиторська заборгованість	(2 155 868)	-	-	(2 155 868)

	Разом (тис. грн.)	Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережувані і вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3)
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями з оренди	(83 353)	-	-	(83 353)

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2023 року

	Разом (тис. грн.)	Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережувані і вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3)
Активи, справедлива вартість яких розкривається:				
Гроші та їх еквіваленти	9 116	-	-	9 116
Торгова дебіторська заборгованість та інша поточна дебіторська заборгованість	774 448	-	-	774 448
Зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю:				
Довгострокові кредити банків	(42 750)	-	-	(42 750)
Довгострокові зобов'язання з оренди	(38 049)	-	-	(38 049)
Інші довгострокові зобов'язання	(3 559 417)	-	-	(3 559 417)
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:				
Кредити банків	(1 149 443)	-	-	(1 149 443)
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша кредиторська заборгованість	(1 916 029)	-	-	(1 916 029)
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями з оренди	(52 579)	-	(52 579)	(52 579)

6.25 Справедлива вартість фінансових інструментів

Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначається з урахуванням різної ринкової інформації та відповідних методик оцінки. Однак для проведення такої оцінки необхідно обґрунтоване судження при тлумаченні ринкової інформації. Відповідно, такі оцінки не завжди виражають суми, які можна отримати в існуючій ринковій ситуації.

Балансова вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської та кредиторської заборгованості майже дорівнює їх справедливій вартості у зв'язку з короткостроковістю погашення цих інструментів.

Процентні позики мають фіксовані процентні ставки, що відображають поточні умови для аналогічної заборгованості. Балансова вартість цих боргових зобов'язань приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Нижче наведено порівняння балансової та справедливої вартості всіх фінансових інструментів, що належать Компанії, і які відображаються у звіті про фінансовий стан:

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Фінансові активи:	775 756	783 564	775 756	783 564
Гроші та їх еквіваленти	7 138	9 116	7 138	9 116
Торгова та інша дебіторська заборгованість	768 618	774 448	768 618	774 448
Фінансові зобов'язання:	(7 593 436)	(6 758 267)	(7 593 436)	(6 758 267)
Довгострокові зобов'язання:	x	x	x	x
Довгострокові кредити банків		(42 750)		(42 750)
Довгострокові зобов'язання з оренди	(65 989)	(38 049)	(65 989)	(38 049)
Інші довгострокові зобов'язання	(3 630 820)	(3 559 417)	(3 630 820)	(3 559 417)
Короткострокові зобов'язання:	x	x	x	x
Кредити банків	(1 566 101)	(1 149 443)	(1 566 101)	(1 149 443)
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями:	(91 305)	(-)	(91 305)	(-)
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(2 155 868)	(1 916 029)	(2 155 868)	(1 916 029)
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями з оренди	(83 353)	(52 579)	(83 353)	(52 579)

6.26 Доходи

Компанія застосовує МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» до обліку доходу, який виникає в результаті звичайної та іншої діяльності. Структура доходів Компанії представлена наступним чином:

6.26.1 Дохід від звичайної діяльності	31.12.2024	31.12.2023
Дохід від продажу товарів	21 770 725	17 710 975
Дохід від продажу товарів на експорт	77 609	430 784
Дохід від наданих послуг	95 355	73 559
Разом:	21 943 689	18 215 318

Майже 99,2% від обороту Компанії займає отримання доходу від основної діяльності, оптова торгівля металопрокатом. Дохід від продажу товарів у звітному періоді зменшився у порівнянні з 2023 роком збільшився у порівнянні з попереднім роком 20%.

6.26.2 Інші операційні доходи	31.12.2024	31.12.2023
Оприбутковані поточні активи за результатами інвентаризації	20 921	15 151
Дохід від операційної курсової різниці	11 826	8 241
Дохід при списанні кредиторської заборгованості	40 121	17 324
Дохід від дооцінки товарів (окупація)	-	4 900
Дохід від реалізації іноземної валюти	206	2 560
Дохід від вибуття основних засобів	3 176	85 264
Дохід при коригуванні оренди МСФЗ	2 193	252
Відшкодовані штрафи, пені	1 431	942
Відшкодування раніше списаних активів	861	-
Дохід від компенсації фондом частини відсотків (5-7-9%)	4 978	-
Дохід при відшкодуванні штрафних санкцій (демередж)	2 519	-
Фінансові доходи	64	-
Інші доходи	124	1 598
Разом:	88 420	136 232

6.26.3 Інші фінансові доходи	31.12.2024	31.12.2023
Відсотки банку на кошти на строкових депозитних рахунках	658	536
Разом:	658	536

6.26.4 Інші доходи	31.12.2024	31.12.2023
Дохід від списання кредиторської заборгованості	92 293	-
Доходи від продажу цінних паперів	66	-
Дохід від неопераційної курсової різниці	357	1344
Дохід від відновлення корисності активів (окупація)	43	127
Дохід від безоплатно отриманих оборотних активів	3 500	-

6.26.4 Інші доходи	31.12.2024	31.12.2023
Інші доходи (страхове відшкодування)	685	559
Разом:	96 944	2 030

6.27 Витрати

Структура витрат Компанії представлена наступним чином:

6.27.1 Собівартість реалізації	31.12.2024	31.12.2023
Від продажу товарів	(19 865 667)	(15 772 204)
Від продажу товарів на експорт	(70 317)	(396 331)
Від продажу послуг	(75 066)	(61 430)
Разом:	(20 011 050)	(16 229 965)

6.27.2 Адміністративні витрати	31.12.2024	31.12.2023
Банківські послуги	(13/ 473)	(145 216)
Послуги страхування	(19)	(-)
Інформаційно-консультаційні послуги	(33 001)	(46 293)
Витрати на оплату праці	(84 114)	(16 404)
Витрати на охорону праці	(4 628)	(7 631)
Послуги зв'язку	(4 686)	(4 952)
Утримані податки при оплаті праці	(6 211)	(3 593)
Амортизаційні відрахування	(5 298)	(5 220)
Витрати на комунальні послуги	(1 873)	(1 066)
Канцелярські прилади	(3 670)	(3 428)
Витрати на управління персоналом	(655)	(103)
Утримання основних засобів	(242)	(268)
Інші витрати	(1)	(1)
Інструменти, матеріали	(15)	(52)
Поточний ремонт	(69)	(-)
Оренда та суборенда	(1 659)	(1 795)
Податки та збори	(133)	(40)
Витрати на рекламу	(640)	(532)
Разом:	(284 387)	(236 594)

6.27.3 Витрати на збут	31.12.2024	31.12.2023
Витрати на оплату праці	(323 103)	(222 364)
Інструменти, матеріали	(30 797)	(19 712)
Утримані податки при оплаті праці	(69 680)	(48 385)
Витрати на матеріали	(9 864)	(13 211)
Витрати на комунальні послуги	(75 161)	(46 294)
Пальне	(63 254)	(81 175)
Комісійна винагорода	(66 713)	(78 575)
Амортизаційні відрахування	(64 396)	(57 102)
Поточний ремонт	(21 113)	(17 903)
Витрати на рекламу та маркетинг	(7 028)	(6 745)
Транспортні послуги	(7 433)	(26 474)
Витрати на охорону праці	(8 180)	(14 571)
Утримання основних засобів	(15 509)	(13 594)
Оренда та суборенда	(92 344)	(62 578)
Витрати на збут	(32 995)	(6 135)
Послуги охорони	(3 755)	(2 929)
Витрати на управління персоналом	(2 311)	(2 157)
Послуги страхування	(3 525)	(3 710)
Інформаційно-консультаційні послуги	(1 246)	(684)
Послуги зберігання	(28)	(82)
Послуги зв'язку	(864)	(649)
Знижки	(3)	(2)
Податки та збори	(2 697)	(6 104)
Разом:	(901 999)	(731 135)

6.27.4 Інші операційні витрати	31.12.2024	31.12.2023
Штрафи, пені	(3 336)	(6 365)
Витрати від операційної курсової різниці	(21 896)	(51 609)
Списання безнадійної заборгованості	(10 440)	(21 524)
Витрати на оплату праці	(895)	(-)
Благодійна допомога	(21 446)	(17 424)
Банківські послуги	(6 773)	(5 784)
Собівартість основних засобів	(3 146)	(52 832)
Витрати від купівлі продажу валюти	(141)	(125)
Утримані податки при оплаті праці	(-)	(526)
Коригування права користування	(52)	(-)
Надлишки і недостачі	(143)	(5)
Інші операційні витрати	(5 426)	(1 404)
Разом:	(73 694)	(157 598)

6.27.5 Інші витрати	31.12.2024	31.12.2023
Збиток від неопераційної курсової різниці	(56 838)	(19 609)
Собівартість ТМЦ переданих на благодійність	(32 745)	(15 446)
Витрати на благодійність	(1 456)	(37)
Витрати на надання безповоротної фінансової допомоги	(500)	(-)
Уцінка основних засобів	(174)	(93)
Інші витрати	(585)	(-)
Разом:	(92 298)	(35 185)

6.27.6 Фінансові витрати	31.12.2024	31.12.2023
Відсотки за кредитами	(646 566)	(876 982)
Дисконт по операціям з факторингу	(295)	(11 935)
Нарахування відсотків по орендним зобов'язанням	(21 933)	(19 043)
Разом:	(668 794)	(907 960)

6.28 Податок на прибуток

Компанія у відповідності до МСБО 12 «Податки на прибуток» визначає обліковий підхід до податків на прибуток.

Починаючи з 1 січня 2014 року, протягом всіх наступних звітних періодів, Компанія є платником податку на прибуток на загальній системі оподаткування за ставкою 18%.

Компоненти витрат з податку на прибуток за звітні роки, які закінчилися 31.12.2023 та 31.12.2024, були представлені таким чином:

6.28.1 Витрати з податку на прибуток	31.12.2024	31.12.2023
Поточні витрати з податку на прибуток (податковий облік)	(22 174)	(13 077)
Відстрочені податкові доходи (витрати) щодо податкових різниць	2 811	1 666
Разом:	(19 363)	(11 411)

Взаємозв'язок між сумами теоретичного та фактичного податку на прибуток:

6.28.2 Витрати з податку на прибуток	31.12.2024	31.12.2023
Прибуток до оподаткування	97 489	55 679
Теоретичний податок за нормативною ставкою 18%	(17 548)	(10 022)
Відстрочені податкові доходи (витрати) щодо тимчасових різниць	2 811	1 666
Постійні податкові різниці	(4 626)	(3 055)
Фактичний дохід/(витрати) з податку на прибуток	(19 363)	(11 411)

У 2024 році Компанія отримала прибуток до оподаткування в сумі 97 489 тис. грн (у 2023 році – 55 679 тис. грн). Витрати з податку на прибуток з урахуванням ВПА та ВПЗ склали 19 363 тис. грн (у 2023 році – 11 411 тис. грн).

Крім того, Компанія утримала та сплатила в бюджет податок на доходи нерезидента, отримані ними в Україні, в сумі 201 тис. грн, в тому числі:

- податок на доходи нерезидентів при виплаті компанії HAPAG-LLOYD srl (Італія) фрахтових послуг в

розмірі 6% - 201 тис. грн.

За обліком підприємства аванси з податку на прибуток на кінець поточного року відсутні.

6.29 Виплати працівникам

У відповідності до МСБО 19 «Виплати працівникам» компанія розкриває інформацію стосовно короткострокових виплат працівникам за рік, таких як заробітна плата, оплачені щорічні відпустки та премії.

6.29.1 Витрати на персонал	31.12.2024	31.12.2023
Заробітна плата, відпустки, премії	(465 341)	(279 108)
в т.ч. управлінський персонал	(34 918)	(565)
Єдиний соціальний внесок	(87 526)	(59 208)
в т.ч. управлінський персонал	(358)	(124)
Разом:	(552 867)	(338 316)

6.29.2 Заборгованість за виплатами по персоналу у Звіті про фінансовий стан	31.12.2024	31.12.2023
Заборгованість по виплатам	(35 092)	(8 578)
Передплата за виплатами працівникам	(-)	(-)
Заборгованість за обов'язковим соціальним страхуванням	(6 305)	(2 414)
Передплата за обов'язковим соціальним страхуванням	(-)	(-)
Разом:	(41 397)	(10 992)

Середньооблікова чисельність штатних працівників Компанії за 2024 рік складає 3 185 особи а у 2023 році складає 2 944 особи.

7. ПОТЕНЦІЙНІ ТА УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

7.1 Юридичні питання

У ході звичайної діяльності Компанія виступає відповідачем у декількох судових процесах.

Сторона у справі в якості позивача	Статус ТОВ "АВ МЕТАЛ ГРУП"	Справа №	Суть справи
Дніпропетровське обласне відділення Фонду соціального захисту осіб з інвалідністю (25005978)	Відповідач	160/16340/24	про стягнення адміністративно-господарських санкцій 2 692 тис. грн за невиконання нормативу робочих місць для працевлаштування осіб з інвалідністю
Дніпровська митниця ДМС (43971371)	Відповідач директор Товариства Тульчинська О.В.	203/4015/24 203/4016/24 203/4018/24 203/4019/24 203/4020/24 203/4031/24 203/4032/24	Справа про адміністративне правопорушення (розгляд протоколів про порушення митних правил)

Станом на 31.12.2024 Компанія бере участь у судових справах з українськими фіскальними органами щодо неправомірності нарахування додаткових зобов'язань з податку на прибуток та податок на додану вартість, і інших податків та обов'язкових платежів.

Сторона у справі	Статус ТОВ "АВ МЕТАЛ ГРУП"	Справа №	Суть справи
Східне міжрегіональне управління ДПС по роботі з великими платниками податків (43968079)	Позивач	160/32652/24	про визнання протиправними та скасування податкових повідомлень-рішень.
Дніпровська митниця (43971371)	Позивач	160/2538/24	про визнання протиправними та скасування рішення

Виходячи з судової практики за аналогічними справами Компанія прогнозує рішення на власну користь.

На думку управлінського персоналу, позиція Компанії щодо зазначених судових розглядів є юридично обґрунтованою в достатній мірі, і тому остаточні рішення щодо таких питань не матимуть негативного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Компанії, та ймовірність їх настання не є вірогідною, тому в цій фінансовій звітності не було створено забезпечень. Тому, за умовами МСФЗ 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» станом на 31.12.2024 Компанія не визнає умовне зобов'язання, оскільки відсутня ймовірність вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди.

7.2 Політика управління ризиками

7.2.1 Ризик ліквідності

Головний ризик – продовження війни. Передбачити наслідки її впливу на економіку неможливо. Наслідком ескалації може бути додаткове скорочення виробничого потенціалу країни та втрати трудових ресурсів. Це руйнуватиме продуктивні сили економіки та підіриватиме можливості для її відновлення. Вона продовжує впливати на Україну і на весь світ також.

Серед основних ризиків, які притаманні діяльності Компанії є:

Ризик ліквідності – ризик того, що Компанія не зможе погасити свої зобов'язання в разі їх виникнення. Компанія здійснює ретельний моніторинг та управління своєю позицією ліквідності. Компанія встановила процес детального бюджетування та прогнозу грошових коштів для того, щоб забезпечити наявність достатніх грошових коштів для виконання своїх платіжних зобов'язань. Підхід керівництва до вирішення проблем ліквідності полягає у тому, щоб покращити свою операційну діяльність, а також залучати кредити та позики із чітко визначеними періодами погашення, які були б вигідними для неї та задовольняли потреби Компанії в оборотному капіталі. При цьому коефіцієнт ліквідності є одною із ковенант, які контролюються Компанією.

Аналіз ліквідності полягає в порівнянні коштів по активу, згрупованих за ступенем їх ліквідності і розташованих у порядку убудування ліквідності, із зобов'язаннями по пасиву, згрупованими за термінами їх погашення і розташованими у порядку зростання термінів погашення.

7.2.2 Активи у порядку убудування ліквідності	31.12.2024	31.12.2023
Високоліквідні активи (A1)	7 138	9 116
Швидколіквідні активи (A2)	3 004 488	1 986 880
Повільноліквідні активи (A3)	7 213 522	6 481 376
Важко реалізовані активи (A4)	605 535	548 514
Разом:	10 830 683	9 025 886

7.2.3 Пасиви у порядку зростання термінів погашення	31.12.2024	31.12.2023
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	(3 454 743)	(2 713 397)
Короткострокові пасиви (П2)	(1 740 759)	(1 202 022)
Довгострокові пасиви (П3)	(3 696 809)	(3 640 395)
Власний капітал (П4)	(1 938 372)	(1 470 072)
Разом:	(10 830 683)	(9 025 886)

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних надлишків або нестач:

7.2.4 Групи статей звіту про фінансовий стан	31.12.2024	31.12.2023
Група 1 (A1-П1)	(3 447 605)	(2 704 281)
Група 2 (A2-П2)	1 263 729	784 858
Група 3 (A3-П3)	3 516 713	2 840 981
Група 4 (A4-П4)	(1 332 837)	(921 558)

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови:

$A1 > P1$, $A2 > P2$, $A3 > P3$, $A4 < P4$.

Звіти про фінансовий стан Компанії станом на 31.12.2024 та на 31.12.2023 не можна вважати абсолютно ліквідними, оскільки не дотримана умова $A1 > P1$.

Це свідчить про ускладнення для Компанії сплачувати свої зобов'язання у короткостроковому періоді.

У наступній таблиці наданий аналіз ліквідності Компанії станом на 31.12.2024 та 31.12.2023 за допомогою розрахунку показників ліквідності.

7.2.5 Показники ліквідності	31.12.2024	31.12.2023
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,001	0,002
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,58	0,51
Коефіцієнт поточної ліквідності	1,968	2,165

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості підприємство може погасити негайно. Значення даного показника не повинне опускатися нижче 0,2. Станом на 31.12.2024 Компанія може негайно погасити 0,1% кредиторської заборгованості (на 31.12.2023– 0,2%).

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує наскільки ліквідні кошти підприємства покривають його короткострокову заборгованість. В ліквідні активи підприємства включаються всі оборотні активи підприємства, за винятком товарно-матеріальних запасів. Рекомендоване значення даного показника від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31.12.2024 ліквідні кошти Компанії покривають її короткострокову заборгованість на 58% (на 31.12.2023– 51%).

Коефіцієнт поточної ліквідності показує чи достатньо у підприємства коштів, які можуть бути використані ним для погашення своїх короткострокових зобов'язань протягом року. Рекомендоване значення даного

показника від 1 до 2. Станом на 31.12.2024 у Компанії достатньо коштів для погашення своїх короткострокових зобов'язань.

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2024 року:

7.2.6 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2024	До 1 року	Від 1 року до 5 років	Разом
Орендні зобов'язання	(83 353)	(65 989)	(149 342)
Кредити	(1 657 406)		(1 657 406)
Позики довгострокові		(3 630 820)	(3 630 820)
Торгова кредиторська заборгованість	(1 285 169)	(-)	(1 285 169)
Інші поточні зобов'язання	(870 699)	(-)	(870 699)
Разом:	(3 896 627)	(3 696 809)	(7 593 436)

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2023 року:

7.2.6 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2023	До 1 року	Від 1 року до 5 років	Разом
Орендні зобов'язання	(52 579)	(38 049)	(90 628)
Кредити	(1 149 443)	(42 750)	(1 192 193)
Позики довгострокові	(-)	(3 559 417)	(3 559 417)
Торгова кредиторська заборгованість	(1 003 631)	(-)	(1 003 631)
Інші поточні зобов'язання	(912 398)	(-)	(912 398)
Разом:	(3 118 051)	(3 640 216)	(6 758 267)

Суми торгівельної та іншої заборгованості, які приведено вище, не включають суми заборгованості з авансів отриманих, заробітної плати та податків.

Відповідно до планів Компанії, вимоги щодо її робочого капіталу виконані як з боку надходження грошових коштів від операційної діяльності, так і з позиції кредитних коштів, коли надходжень від діяльності недостатньо для своєчасного погашення зобов'язань.

7.2.8 Ринковий ризик

У 2024 році металургійна галузь відновлювалася: порівняно з попереднім роком ключові показники діяльності зростали. Попри постійні обстріли та руйнування, транспортно-логістичні труднощі та дефіцит кваліфікованих фахівців, українським металургам вдалося збільшити обсяги виробництва та експорту.

Більшість ключових галузей наростили виробництво у 2024 році, про що свідчать оприлюднені дані Державної служби статистики.

- Промислове виробництво зросло на 3,6%. Найбільше зростання – у гірничо-металургійному комплексі. Зокрема, добування металевих руд збільшилось на 23%, металургійне виробництво – на 22,5%.
- Також у зоні зростання перебували й орієнтовані на кінцевого споживача галузі. Харчова промисловість наростила виробництво на 6,2%, легка промисловість – на 9,7%.
- Зростання реальних зарплат виступало одним із драйверів попиту домогосподарств. Як наслідок, оборот роздрібної торгівлі зріс на 11,6%. Таким чином, торговий товарооборот вже перевищив обсяги 2021 року в реальному вимірі на 2,6%.

Тобто економіка України у 2024 році продовжує відновлюватися на тлі триваючих атак на інфраструктуру. Водночас значний ризик для економічних перспектив становить тривалість та інтенсивність війни.

Потенціальний ризик втрати частки ринку зумовлений як ніколи війною, виникненням нових підприємств-конкурентів та відповідно послідовних перерозподілів ринку не на користь Компанії. Збереження такої тенденції в подальшому може негативно позначитися на фінансово-господарському стані підприємства.

Задля мінімізації ризику втрати частки ринку Компанія весь час тримає руку на пульсі та швидко пристосовується до умов роботи, що стрімко змінюються.

Компанія «АВ метал груп» продовжує орієнтуватися на будівельну та машинобудівну галузь України. Зокрема, на великі інфраструктурні проекти, програму забезпечення доступним житлом населення, на

будівництво та відновлення інфраструктури постраждалої від збройної агресії РФ, а також розвиток концепцій індустріальних парків, що дозволить стимулювати розвиток проектів у машинобудуванні. Також компанія задовольняє попит роздрібного сегмента клієнтів. Маючи велику розгалужену мережу по всій території України, яка налічує більш ніж 300 торгових роздрібних представництв, компанія повністю задовольняє потреби клієнтів в індивідуальному будівництві та ремонті (будівництво приватних будинків, зведення загороджень, облицювання фасадів та настил дахів, ремонт власної техніки).

Тому, враховуючі вище зазначене, та необхідність відновлення руйнувань в наслідок військових дій, на продукцію Компанії зростає попит що збільшує можливості Компанії для розширення ринку збуту на території України та відповідно призведе до подальшого зростання доходності підприємства.

7.2.9 Схильність до кредитного ризику

Кредитний ризик – це ймовірність невиконання боржником своїх зобов'язань відповідно до умов та термінів, встановлених у укладеній угоді. Причинами виникнення кредитного ризику є, наприклад, погіршення фінансового становища боржника чи умисне ухилення позичальника від своїх зобов'язань перед кредитором.

Балансова вартість фінансових активів – це максимальна вартість, яка підлягає кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31.12.2024 та 31.12.2023 наступний:

Активи у Звіті про фінансовий стан	Примітки	31.12.2024	31.12.2023
Торгова та Інша поточна дебіторська заборгованість	6.7	491 415	557 506
Поточні безпроцентні позики підприємствам	6.9	276 705	216 737
Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами	6.9	498	205
Грошові кошти та їх еквіваленти	6.10	7 138	9 116
Разом:		775 756	783 564

Кредитний ризик виникає, коли відмова контрагентів виконувати свої зобов'язання може зменшити кількість майбутніх грошових потоків від наявних фінансових активів.

Компанія наражається на ринкові ризики, оскільки Україна дуже залежить від цін на сировинну продукцію. Ціни на commodities, тим часом, залежать від торгових воєн, динаміки розвитку світового ВВП і ситуації в країнах, що розвиваються, насамперед у Китаї. Якщо там відбувається зниження попиту, падають ціни на сировину. Це означає, що нам доведеться продавати продукцію за нижчою ціною. Не продавати її ми не можемо, оскільки зростання внутрішнього попиту немає.

Компанія встановлює ліміти сум ризику, що може бути прийнятий Компанією, та щоденно контролює їх дотримання. Проте застосування такого підходу не запобігає виникненню збитків за межами цих лімітів у випадку більш суттєвих ринкових змін.

7.2.10 Валютний ризик

Компанія здійснює свою діяльність переважно в Україні, тому її рівень валютного ризику пов'язаний в основному із позиковими коштами, грошовими коштами, деномінованими в доларах США або євро, в також дебіторською та кредиторською заборгованістю, облікованої в іноземній валюті. Але з початку війни, у Компанії продовжує збільшуватися кількість угод в іноземній валюті, тому вона

є досить чутливою до валютного ризику. Це означає, що рух коштів підприємства залежить від зміни валютних курсів.

Компанія обґрунтовано підходить до аналізу можливих змін курсів валют для того щоб зменшити вплив на фінансові результати Компанії.

Відповідно до МСФЗ 7, валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною, і є монетарними за характером; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, переважно, по нефункціональним валютам, в яких Компанія має фінансові інструменти. У таблиці надані монетарні фінансові активи і зобов'язання Компанії за балансовою вартістю станом на звітну дату.

Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю	Гривня (UAH)	Долар США (USD)	Євро (EUR)	Рублі (RUB)	Разом
Станом на 31.12.2024					
Грошові кошти та їх еквіваленти	2 138		5 000		7 138
Торгівельна та інша дебіторська	761 315		7 300	3	768 618

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «АВ МЕТАЛ ГРУП»
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах гривень)**

АВ метал груп

Разом активів	763 453	12 300	3	775 756
Кредити та позики	(4 477 565)	(719 356)		(5 196 921)
Торгівельна та інша кредиторська	(2 394 947)	(1 551)	(17)	(2 396 515)
Разом зобов'язань	(6 872 512)	(720 907)	(17)	(7 593 436)
Загальна балансова вартість	(6 109 059)	(720 907)	12 283	3 (6 817 680)

Станом на 31.12.2023

Грошові кошти та їх еквіваленти	3 746	418	4 952	-	9 116
Торгівельна та інша дебіторська	763 529	4 429	6 487	3	774 448
Разом активів	767 275	4 847	11 439	3	783 564
Кредити та позики	(4 548 696)	(160 164)			(4 708 860)
Торгівельна та інша кредиторська	(1 989 480)	(57 926)	(2 001)	-	(2 049 407)
Разом зобов'язань	(6 538 176)	(218 090)	(2 001)	-	(6 758 267)
Загальна балансова вартість	(5 695 902)	(213 243)	9 438	3	(5 899 704)

Нижче відображено чутливість прибутку Компанії до оподаткування та капіталу до можливої помірної зміни обмінного курсу, при незмінних інших складових:

Вплив на прибуток до оподаткування і капітал	За 2024 рік EUR	За 2023 рік EUR
Збільшення валютного курсу на 5%	614	472
Зменшення валютного курсу на 5%	(614)	(472)
Вплив на прибуток до оподаткування і капітал	За 2024 рік, USD	За 2023 рік, USD
Збільшення валютного курсу на 5%	(36 045)	(10 662)
Зменшення валютного курсу на 5%	36 045	10 662

7.2.11 Ризик процентної ставки

Процентний ризик Компанії виникає у зв'язку з її банківськими позиковими коштами. Компанія не наражається на ризик грошових потоків процентної ставки, оскільки активно керує своїми процентними ризиками.

7.2.12 Управління капіталом

Управління капіталом Компанії спрямовано на забезпечення безперервності діяльності підприємства з одночасним зростанням приросту прибутків через оптимізацію співвідношення власних та залучених коштів.

Керівництво вживає заходів по дотриманню рівня капіталу на рівні, що є достатнім для забезпечення оперативних та стратегічних потреб Компанії, а також для підтримки довіри з боку інших учасників ринку.

Це досягається через ефективне управління грошовими коштами, постійного контролю виручки та прибутку Компанії, а також планування довгострокових інвестицій, що фінансуються за рахунок коштів від операційної діяльності Компанії. Виконуючи ці заходи Компанія намагається забезпечити стабільне зростання прибутків.

Розрахунок фінансових показників	Примітки	31.12.2024	31.12.2023
Зареєстрований капітал	6.9	460 000	460 000
Додатковий капітал	6.9	976 381	486 207
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		501 991	523 865
Разом власного капіталу		1 938 372	1 470 072
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	6.10-6.11	3 696 809	3 640 395
Поточні зобов'язання і забезпечення	6.10-6.11	5 195 502	3 915 419
Загальна сума позичених коштів		8 892 311	7 555 814
Грошові кошти та їх еквіваленти	6.7	7 138	9 116
Чистий борг		8 885 173	7 546 698
Разом власний капітал та чистий борг		10 823 545	9 016 770
Чистий борг/Разом власний капітал та чистий борг		0,821	0,838

Чистий борг розраховується як різниця між величиною зобов'язань та сумою грошових коштів та їх еквівалентів: Чистий борг (Net Debt) = Зобов'язання (Total Debt) - Грошові кошти та їх еквіваленти (Cash & Cash Equivalents).

Показник прибутків Компанії характеризується незначним зменшенням. Так, з 31.12.2023 по 31.12.2024 прибутки зменшились на 21 874 тис. грн. Додатковий капітал Компанії збільшився на 490 174 тис. грн. Загальна сума позикових коштів станом на 31.12.2024 збільшилась на 1 336 497 тис. грн порівняно з

31.12.2023. Станом на 31.12.2024 загальна сума позикових коштів склала 8 892 311 тис. грн (станом на 31.12.2023– 7 555 814 тис. грн).

7.2.13 Розрахунок фінансових показників	31.12.2024	31.12.2023
Прибуток (збиток) до оподаткування	97 489	55 679
Фінансові доходи	(558)	(536)
Фінансові витрати	668 794	907 960
EBIT	765 625	963 103
Амортизація	203 208	140 038
EBITDA	968 833	1 103 141
Чистий борг на кінець року	8 885 173	7 546 698
Чистий борг на кінець року / EBITDA	9,17	6,8

Під терміном EBITDA мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних відрахувань. За 2024 рік показник EBITDA склав 968 833 тис. грн (за 2023рік – 1 103 141 тис. грн).

8. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

8.1 Перелік зв'язаних осіб у фінансовій звітності

Компанія у відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» розкриває інформацію щодо зв'язаних осіб у фінансовій звітності за 2024 рік.

Зв'язаними особами Компанії є:

Найменування пов'язаної сторони	Характер пов'язаності	Характер операцій
ТОВ «Альтаір-Д»	Інша пов'язана сторона	Послуги з оренди, комісія, послуги зберігання, купівля-продаж ТМЦ, виробничі послуги, запозичення коштів.
Скіда Сергій Васильович	Інша пов'язана сторона	Послуги оренди, реклами, транспортування, постачання ТМЦ, внески до додаткового капіталу, запозичення коштів.
Гільдін Олег Ігорович	Інша пов'язана сторона	Послуги оренди, комісія, постачання ТМЦ, внески до додаткового капіталу, запозичення коштів.
Гончаренко Володимир Володимирович	Інша пов'язана сторона	Послуги оренди, комісія, постачання ТМЦ, внески до додаткового капіталу, запозичення коштів.

Операції з пов'язаними сторонами наведені у таблиці нижче. Ці операції являють собою купівлю-продаж товарів та послуг між Компанією та пов'язаними сторонами. Усі операції здійснюються на підставі двосторонніх договорів, розрахунки проводяться за грошові кошти.

8.2 Склад провідного управлінського персоналу

Станом на кінець звітного періоду кількість членів провідного управлінського персоналу становить 4 особи.

Зв'язаними особами Компанії є члени провідного управлінського персоналу:

- Директор підприємства – Тульчинська О.В.;
- Заступник директора підприємства – Гільдін О.І.
- Заступник генерального директора з наглядових питань – Скіда С.В.;
- Заступник генерального директора з наглядових питань – Гончаренко В.В.

Протягом звітного року додався один член провідного управлінського персоналу.

8.2.1 Витрати на управлінський персонал	31.12.2024	31.12.2023
Заробітна плата, відпустки премії	(34 918)	(565)
Єдиний соціальний внесок	(358)	(124)
Разом:	(35 276)	(689)

Поточна заборгованість за виплатами членам провідного управлінського персоналу станом на 31.12.2024 складає 8 584 тис. грн. та на 31.12.2023- 16 тис. грн.

8.2.2 Операції купівлі-продажу	Продаж товарів та послуг		Придбання товарів та послуг	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Послуги оренди, реклами	435	143	(9 207)	(16 769)
Комісійна винагорода за договором комісії	-	-	(16 174)	(9 000)
Послуги зберігання	-	-	-	(56)
Транспортні, навантажувальні, будівельні та інші	204	217	(-)	(-)
Товар згідно договору поставки	324 581	82 969	(939 270)	(-)
Разом:	325 220	83 329	(964 651)	(25 825)

8.2.3 Торгова дебіторська заборгованість	31.12.2024	31.12.2023
Поставка металопрокату	5 224	-
За послуги	43	24
За товар згідно договору комісії	82 628	141 601
Разом:	87 895	141 625

8.2.4 Інша поточна дебіторська заборгованість	31.12.2024	31.12.2023
Короткострокова безвідсоткова повторна фінансова позика	17 738	40 296
Разом:	17 738	40 296
8.2.5 Торгова кредиторська заборгованість	31.12.2024	31.12.2023
За договорами оренди та зберігання, комісійну винагороду	(3 224)	(4 780)
За повідомлення відступлення права вимоги	(-)	(24 973)
За послуги	(186)	(-)
Разом:	(3 410)	(29 753)
8.2.6 Заборгованість за додатковим капіталом	31.12.2024	31.12.2023
За внеском до додаткового капіталу	(55 800)	(35 800)
Разом:	(55 800)	(35 800)
8.2.7 Поточна кредиторська заборгованість	31.12.2024	31.12.2023
Зобов'язання з оренди	(448)	(1 686)
Разом:	(448)	(1 686)
8.2.8 Довгострокові зобов'язання	31.12.2024	31.12.2023
Довгострокові зобов'язання з оренди	(253)	(-)
Разом:	(253)	(-)
8.2.9 Інша поточна кредиторська заборгованість	31.12.2024	31.12.2023
Короткострокова безвідсоткова повторна фінансова позика	(150 665)	(149 674)
Разом:	(150 665)	(149 674)
8.2.10 Інша довгострокова кредиторська заборгованість	31.12.2024	31.12.2023
Короткострокова безвідсоткова повторна фінансова позика	(79 323)	(-)
Разом:	(79 323)	(-)

Інші операції з пов'язаними сторонами:

Компанія розкриває інформацію стосовно операцій щодо зв'язаної сторони **ТОВ «Альтаір-Д»** за період 2024 року:

- Компанія сплатила зв'язаній стороні за придбані товари та послуги у 2024 році 23 471 тис. грн, та отримала послуг на 54 076 тис. грн.
- Компанія у 2024 році отримала кошти від продажу пов'язаній стороні товарів та послуг на суму 10 522 тис. грн, та надала послуги і товари на суму 15 766 тис.грн;
- Компанія надала короткострокову безвідсоткову поворотну фінансову позику пов'язаній стороні у 2024 році на загальну суму 6 303 тис. грн, та отримала повернення короткострокової безвідсоткової повторної фінансової позики від пов'язаної сторони у 2024 році на загальну суму 43 840 тис. грн., також Компанія сплатила за договором відступлення права вимоги на суму 24 235 тис. грн. Було проведено повідомлення до договору про відступлення вимоги та сформовано зобов'язання на суму 39 214 тис. грн.
- Компанія отримала товар згідно договору комісії від зв'язаної сторони на суму 926 247 тис. грн (без ПДВ); сплачено згідно договору комісії вартість товару на суму 1 039 318 тис. грн та повернули тис. грн

Компанія розкриває інформацію стосовно операцій щодо зв'язаної сторони **фізична особа Гільдін Олег Ігорович** за період 2024 рік:

- Компанія повернула за звітний період пов'язаній стороні короткострокову безвідсоткову поворотну фінансову допомогу в сумі 29 699 тис. грн. Також було отримано короткострокову безвідсоткову поворотну фінансову допомогу в сумі 2 678 тис. грн.
- Компанія повернула за звітний період пов'язаній стороні довгострокову безвідсоткову поворотну фінансову допомогу в сумі 2 525 тис. грн. Також було отримано довгострокову безвідсоткову поворотну фінансову допомогу в сумі 26 500 тис. грн.

Компанія розкриває інформацію стосовно операцій щодо зв'язаної сторони **фізична особа-підприємець**

Гільдін О.І. за період 2024 рік:

- Компанія згідно договору комісії передала на реалізацію зв'язаній стороні металопрокат на суму 113 437 тис. грн, нарахувала послуги оренди на суму 88 тис. грн та отримала від зв'язаної сторони сплату за товар згідно договору комісії та послуги на суму 115 730 тис. грн
- Компанії нараховано комісійну винагороду згідно договору комісії від зв'язаної сторони на суму 5 808 тис. грн та перевиставлено витрати на суму 925 тис. грн; та сплатила за звітний період пов'язаній стороні комісійну винагороду та компенсацію витрат згідно договору комісії на суму 7 369 тис.грн;

Компанія розкриває інформацію стосовно операцій щодо зв'язаної сторони **фізична особа-підприємець Гончаренко В.В.** за період 2024 рік:

- Компанія згідно договору комісії передала на реалізацію зв'язаній стороні металопрокат на суму 195 495 тис. грн, нарахувала послуги оренди на суму 275 тис. грн та отримала від зв'язаної сторони сплату за товар згідно договору комісії та послуги на суму 208 095 тис. грн
- Компанії нараховано комісійну винагороду згідно договору комісії від зв'язаної сторони на суму 6 270 тис. грн та перевиставлено витрати на суму 1 356 тис. грн; та сплатила за звітний період пов'язаній стороні комісійну винагороду та компенсацію витрат згідно договору комісії на суму 7 992 тис. грн;
- Компанія сплатила за послуги суборенди за звітний період пов'язаній стороні на суму 102 тис. грн. та отримала послуги суборенди на суму 102 тис.грн.

Компанія розкриває інформацію стосовно операцій щодо зв'язаної сторони **фізична особа Гончаренко Володимир Володимирович** за період 2024 рік:

- Компанія повернула за звітний період пов'язаній стороні короткострокову безвідсоткову поворотну фінансову допомогу в сумі 31 571 тис. грн. Також було отримано короткострокову безвідсоткову поворотну фінансову допомогу в сумі 6 303 тис. грн.
- Компанія повернула за звітний період пов'язаній стороні довгострокову безвідсоткову поворотну фінансову допомогу в сумі 2 526 тис. грн. Також було отримано довгострокову безвідсоткову поворотну фінансову допомогу в сумі 26 500 тис. грн.

Компанія розкриває інформацію стосовно операцій щодо зв'язаної сторони **фізична особа Скіда Сергій Васильович** за період 2024 рік.

- Компанія повернула за звітний період пов'язаній стороні короткострокову безвідсоткову поворотну фінансову допомогу в сумі 26 427 тис. грн. Також було отримано короткострокову безвідсоткову поворотну фінансову допомогу в сумі 6 211 тис. грн.
- Компанія повернула за звітний період пов'язаній стороні довгострокову безвідсоткову поворотну фінансову допомогу в сумі 2 526 тис. грн. Також було отримано довгострокову безвідсоткову поворотну фінансову допомогу в сумі 33 900 тис. грн.

Компанія розкриває інформацію стосовно операцій щодо зв'язаної сторони **фізична особа-підприємець Скіда С.В.** за період 2024 рік:

- Компанія отримала послуги оренди на суму 471 тис. грн та сплатила їх за звітний період пов'язаній стороні на суму 286 тис. грн;
- Компанія надала зв'язаній стороні послуги з суборенди, транспортні та інші послуги в сумі 159 тис. грн. Отримала сплату послуг на суму 160 тис. грн.

9. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Після закінчення звітного періоду та до дати випуску та затвердження даної фінансової звітності у фінансово-господарській діяльності Компанії не відбулося суттєвих подій, які вимагали б коригування після звітного періоду сум, визнаних у фінансовій звітності, або визнання раніше не визнаних статей відповідно до вимог МСБО 33.

На початок 2025 року на території України по всій території України продовжується воєнний стан.

Компанія продовжує працювати, збільшує обсяги, відкриває нові роздрібні точки продажу, будує плани на 2025 рік і чекає Перемоги та робить все задля неї.

Також, слід зазначити, що з початку 2025 рока Компанія продовжує модернізацію існуючих та здійснює придбання нових основних засобів, активно впроваджує альтернативні джерела енергії – сонячні електростанції. Так лише за 2 місяці 2025 року Компанією придбано та модернізовано основних засобів більше ніж на 17 млн. грн., та 10 млн. зроблено передплат.

Окрім іншого Компанія продовжувала придбавати комп'ютерну техніку, автонавантажувачі, автомобіль, виробляти вагончики (укриття для співробітників) та інше.

По всій території країни продовжується раніше введена комендантська година з 23:00 до 05:00 (з 20:00 до 06:00) в залежності від регіону. Лінія фронту поки залишається відносно стабільною. В теперішній час керівництво Компанії уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

Окрім зазначених вище, будь яких інших подій, що могли вплинути на фінансову звітність Компанії, за період з 01.01.2025 по 20.02.2025 не відбувалось.

Директор
ТОВ «АВ Метал Груп»
Тульчинська Олена Вячеславівна
м. Дніпро, Україна

20 лютого 2025 року



Головний бухгалтер
ТОВ «АВ Метал Груп»
Швидка Інна Петрівна
м. Дніпро, Україна

20 лютого 2025 року