

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ГРУПА АГРОПРОДІНВЕСТ"**

Окрема фінансова звітність станом на 31 грудня 2024 року
та за період, що закінчився на зазначену дату

м. Київ, Україна, 2025 рік

	Стр.
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	3
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	7
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ	
ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ І ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД	8
ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН	9
ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ	10
ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	11
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	12

Звіт незалежного аудитора

Власникам та управлінському персоналу
Товариства з обмеженою відповідальністю «ГРУПА АГРОПРОДІНВЕСТ»

Звіт щодо аудиту окремої фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит окремої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ГРУПА АГРОПРОДІНВЕСТ» (далі - «Товариство»), що включає:

- окремий звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2024 р.;
- окремий звіт про прибутки і збитки та інший сукупний дохід, окремий звіт про в капіталі, окремий звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою; та
- примітки до окремої фінансової звітності, що містять суттєву інформацію про облікову політику та інші пояснення.

На нашу думку, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, окремий фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2024 р. та його окремі фінансові результати і окремі грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ), виданих Радою міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 до окремої фінансової звітності, в якій вказується, що на діяльність Товариства негативно впливає військове вторгнення в Україну, що триває, причому масштаби подальшого розвитку подій або терміни їх завершення залишаються невизначеними. Як зазначено в Примітці 2, ці події або умови вказують, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту окремої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту окремої фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що додатково до питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», нижче описане питання є ключовим питанням аудиту, інформацію щодо якого слід надати в нашому звіті.

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА», що провадить свою діяльність під брендом «Baker Tilly», є членом глобальної мережі Baker Tilly International Ltd., членами якої є окремі та незалежні юридичні особи.

вул. Фізкультури, 28, Київ, 03150, Україна
Т: + 380 (44) 284 18 65
Ф: + 380 (44) 284 18 66
info@bakertilly.ua, www.bakertilly.ua

Now, for tomorrow

Ключове питання аудиту

Перехід на МСФЗ як основу підготовки окремої фінансової звітності

У 2024 році ТОВ «Група Агропродінвест» вперше підготувало окрему фінансову звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), із застосуванням ретроспективного підходу відповідно до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Перехід на МСФЗ було здійснено з 1 січня 2023 року, і він вимагав від керівництва значного професійного судження при виборі облікових політик, трансформації порівняльної інформації (за 2023 рік), визнанні, оцінці та перекласифікації статей активів і зобов'язань у трансформаційному балансі на 1 січня 2023 року та розкритті впливу переходу відповідно до МСФЗ 1 та МСБО 8.

Через складність та значну кількість суджень і оцінок, а також вимоги щодо обсягу розкриттів, ми визначили цей аспект як ключове питання аудиту.

Як наш аудит вирішив це питання

Наші аудиторські процедури в цій сфері включали, зокрема, таке:

- Отримання розуміння підходу керівництва до переходу на МСФЗ, включаючи обрану дату переходу, застосування винятків та положень МСФЗ 1, а також узгодження залишків між П(С)БО та МСФЗ;
- Оцінку відповідності обраних облікових політик вимогам МСФЗ та їх послідовного застосування;
- Перевірку трансформаційних коригувань у балансі на 1 січня 2023 року та у порівняльній інформації за 2023 рік, у тому числі:
 - тестування відповідних розрахунків;
 - вибірково перевірку коригувань;
 - оцінку обґрунтованості суджень та припущень Керівництва;
- Перевірку відповідності розкриттів у примітках до окремої фінансової звітності вимогам МСФЗ 1 та МСБО 8, включаючи:
 - трансформаційний баланс на 1 січня 2023 року;
 - порівняльну фінансову інформацію за 2023 рік;
 - суть та вплив основних змін в облікових політиках;
- Обговорення з керівництвом впливу переходу на МСФЗ на поточну діяльність, внутрішній контроль та окрему фінансову звітність в цілому.

Інші питання

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, була підготовлена відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України та перевірена іншим аудитором. Поточна фінансова звітність підготовлена вперше відповідно до МСФЗ з ретроспективним застосуванням. Ми не проводили аудит фінансової звітності за 2023 рік, підготовленої відповідно до МСФЗ.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає Звіт про управління за 2024 рік. Інша інформація не є окремою фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом окремої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та окремою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не маємо що повідомити у зв'язку із цим.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання окремої фінансової звітності відповідно до Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ, виданих РМСБО, та дотримання вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності, а також за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання окремої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що окрема фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї окремої фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Товариства;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у окремій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст окремої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує окрема фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Звітування щодо Звіту про управління

У відповідності до п.п.5) частини 3 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII, ґрунтуючись на результатах проведеної в ході аудиту роботи, ми звітуємо наступне:

- Ми дійшли висновку, що фінансова інформація у Звіті про управління за 2024 рік, в усіх суттєвих аспектах, узгоджується з окремою фінансовою звітністю за звітний період та з іншою інформацією, отриманою нами під час аудиту.
- Ми маємо звітувати у разі, якщо ми доходимо висновку, що Звіт про управління містить суттєві викривлення. Ми не маємо що повідомити у зв'язку із цим.

Володимир Мукомела
Партнер

Реєстровий номер аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 100807



ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

Реєстровий номер суб'єкта аудиторської діяльності у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 2091

Код ЄРДПОУ: № 30373906

Місцезнаходження: 04112, місто Київ, вулиця Грекова, 3, квартира 9

Фактична адреса: 03150, місто Київ, вулиця Фізкультури, 28

м. Київ, Україна

16 травня 2025 р.

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижченаведена заява, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і незалежного аудитора, відносно окремої фінансової звітності ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГРУПА АГРОПРОДІНВЕСТ" (далі – Компанія).

Керівництво Компанії відповідає за підготовку окремої фінансової звітності (далі – окрема фінансова звітність), що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2024 року, сукупні прибутки та збитки, а також рух грошових коштів і зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на цю дату відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ).

При підготовці окремої фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і допущень;
- дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень у примітках до окремої фінансової звітності;
- підготовку окремої фінансової звітності, виходячи з допущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність у найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Компанії;
- підтримку системи належного бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Компанії і забезпечити відповідність окремої фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- вживання заходів у межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Компанії;
- запобігання і виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

Окрема фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, була затверджена «16» травня 2025 року від імені керівництва Компанії:

Директор

Головний бухгалтер



Кушилун О.О.

Безсмертна С.М.

ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ І ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

	Прим.	2024 тис. грн	2023* тис. грн
ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ	4	2 501 056	1 697 821
СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ	5	(2 196 181)	(1 455 350)
ВАЛОВИЙ ДОХІД		304 875	242 471
Інші операційні доходи	8	35 400	28 060
Адміністративні витрати	6	(147 124)	(145 612)
Витрати на збут	7	(81 379)	(26 549)
Інші операційні витрати	8	(24 727)	(17 298)
ОПЕРАЦІЙНИЙ ПРИБУТОК		87 045	81 072
Фінансові доходи	9	264	1 077
Доходи / (витрати) від курсових різниць, нетто		248	-
ПРИБУТОК ДО ОПОДАТКУВАННЯ		87 557	82 149
ВИТРАТИ ПО ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК	10	(17 480)	(15 380)
Прибуток		70 077	66 769
ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД		-	-
РАЗОМ СУКУПНИЙ ДОХІД		70 077	66 769
ЧИСТИЙ ПРИБУТОК		70 077	66 769
СУКУПНИЙ ДОХІД		70 077	66 769

* Порівняльна інформація за 2023 рік була трансформована відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) та не підлягала аудиту.



Директор

Головний бухгалтер

Кушилун О.О.

Безсмертна С.М.

Примітки на сторінках 12-33 є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності.

ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
станом на 31 грудня 2024 року
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

	Прим.	31 грудня 2024 року тис. грн	31 грудня 2023 року* тис. грн	1 січня 2023 року* тис. грн
АКТИВИ				
НЕОБОРОТНІ АКТИВИ:				
Основні засоби	11	35 731	37 675	32 121
Нематеріальні активи	12	4 021	4 900	5 999
Фінансові інвестиції в дочірні підприємства		142	142	77
Відстрочений податковий актив	10	1 382	613	26
Разом необоротні активи		41 276	43 330	38 223
ОБОРОТНІ АКТИВИ:				
Запаси	13	962 759	1 046 038	412 636
Торгова дебіторська заборгованість	14	288 800	154 342	48 870
Аванси видані та інші оборотні активи	14	175 776	1 813	7 311
Податки до відшкодування і передоплати за податками	15	178 538	161 967	79 000
Грошові кошти та їх еквіваленти	16	28 877	55	8
Разом оборотні активи		1 634 750	1 364 215	547 825
РАЗОМ АКТИВІВ		1 676 026	1 407 545	586 048
КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
КАПІТАЛ				
Статутний капітал		26 272	26 272	26 272
Нерозподілений прибуток/ непокритий збиток		74 173	4 096	(62 673)
Разом капітал		100 445	30 368	(36 401)
КОРОТКОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
Торгова кредиторська заборгованість та аванси отримані	17	732 498	127 571	283 327
Інші короткострокові зобов'язання	18	843 083	1 249 606	339 122
Разом короткострокові зобов'язання		1 575 581	1 377 177	622 449
РАЗОМ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		1 676 026	1 407 545	586 048

*Фінансова інформація станом на 31 грудня 2023 року та 1 січня 2023 року складена з метою порівняння відповідно до вимог МСФЗ 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності".

Ці показники були трансформовані із окремої звітності складеної за Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (далі - П(с)БО) та не були перевірені аудитором.



Директор

Головний бухгалтер

Кушилун О.О.

Безсмертна С.М.

Примітки на сторінках 12-33 є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності.

ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

	Статутний капітал	Додатковий капітал	Нерозподіле- ний прибуток	Усього капітал
На 01 січня 2023 року*	26 272	16	(62 570)	(36 282)
Коригування за МСФЗ:	-	(16)	(103)	(119)
Скоригований залишок на 01 січня 2023 року	26 272	-	(62 673)	(36 401)
Чистий прибуток / (збиток) за рік	-	-	66 769	66 769
Інший сукупний дохід	-	-	-	-
Усього сукупний дохід / (збиток)	-	-	66 769	66 769
На 31 грудня 2023 року*	26 272	-	4 096	30 368
Чистий прибуток / (збиток) за рік	-	-	70 077	70 077
Інший сукупний дохід	-	-	-	-
Усього сукупний дохід / (збиток)	-	-	70 077	70 077
На 31 грудня 2024 року	26 272	-	74 173	100 445

*Фінансова інформація станом на 31 грудня 2023 року та 1 січня 2023 року складена з метою порівняння відповідно до вимог МСФЗ 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності".

Ці показники були трансформовані із окремої звітності складеної за П(р)БО та не були перевірені аудитором.



Директор

Головний бухгалтер

Кушилун О.О.

Безсмертна С.М.

Примітки на сторінках 12-33 є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності.

ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

	За рік, що закінчився 31 грудня	
	2024 року	2023 року*
	тис. грн	
ОПЕРАЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ		
Надходження від:		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3 020 780	2 217 282
Цільове фінансування	1 139	-
Надходження авансів від покупців і замовників	110 096	123 663
Надходження від повернення авансів	80	35 326
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	522	-
Інші надходження	798	2 071
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	(2 099 378)	(2 834 317)
Праці	(204 889)	(199 148)
Відрахувань на соціальні заходи	(34 005)	(28 666)
Зобов'язань з податків і зборів	(175 249)	(120 782)
Витрачання на оплату авансів	(6 166)	(377)
Витрачання на оплату повернених авансів	(10 239)	(528)
Інші витрачання	(26 523)	(3 802)
Чистий рух грошових коштів, отриманих від операційної діяльності	576 966	(809 278)
ІНВЕСТИЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ:		
Надходження від:		
Повернення фінансових допомог виданих	244 227	45 972
Витрачання на придбання:		
Надання фінансових допомог	(411 241)	(45 979)
Фінансових інвестицій	(3 596)	-
Необоротних активів	-	(12 819)
Інші платежі	(65)	-
Чистий рух грошових коштів, використаних в інвестиційній діяльності	(170 675)	(12 826)
ФІНАНСОВА ДІЯЛЬНІСТЬ:		
Надходження від:		
Отримання фінансових допомог	1 613 176	2 096 451
Витрачання на:		
Погашення фінансових допомог отриманих	(1 990 562)	(1 274 301)
Чистий рух грошових коштів, використаних у фінансовій діяльності	(377 386)	822 150
ЧИСТИЙ РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ		
	28 905	46
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року	55	8
Курсові різниці	(83)	1
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року	28 877	55

* Порівняльна інформація за 2023 рік була трансформована відповідно до МСФЗ та не підлягала аудиту.



Директор

Кушилун О.О.

Головний бухгалтер

Безсмертна С.М.

Примітки на сторінках 12-33 є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності.

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

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

1.1. Компанія та діяльність

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "Група Агропродінвест" (надалі - «Компанія») було створене 17 квітня 2002 року. Основною господарською діяльністю Компанії є оптова торгівля цукром, шоколадом і кондитерськими виробами.

Юридична адреса Компанії: 04176, УКРАЇНА, Київська область, Подільський р-н, м. Київ, вул. Електриків, 29а, 309.

Станом на 31 грудня частка участі власників Компанії складала, грн:

	31 грудня 2024	%	31 грудня 2023	%
ТОВ "УПІ - АГРО"	26 271 930	99,999%	26 271 930	99,999%
ПАТ "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ПРАЙМ ЕСЕТС КЕПІТАЛ"	263	0,001%	263	0,001%

Кінцевий бенефіціарний власник Компанії Олексій Порошенко.

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років Компанія володіє частками в статутному капіталі інших юридичних осіб, які є її дочірніми підприємствами:

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
ТОВ "ВКХП №2"	100,00%	100,00%
ТОВ "ЛОГВУД"	100,00%	100,00%

Компанія не складає консолідовану фінансову звітність, оскільки материнська компанія ТОВ «УКРПРОМІНВЕСТ-АГРО» складає консолідовану фінансову звітність до складу якої входять дочірні підприємства Компанії (у сукупності «Група»). Тому окрема фінансова звітність компанії є єдиною підготованою фінансовою звітністю згідно до МСФЗ. Консолідовану фінансову звітність Групи можна отримати за адресою: Україна, 04176, м. Київ, вул. Електриків, 29-а.

Середня кількість працівників Компанії за 2024 рік становила 153 особи.

1.2. Операційне середовище, ризики, економічні умови в Україні та припущення про безперервність діяльності

Україна у 2024 році продовжує функціонувати в умовах повномасштабної війни з Російською Федерацією, що суттєво впливає на всі аспекти економічного життя країни.

Попри безпекові виклики, економіка демонструє адаптивність завдяки підтримці міжнародних партнерів, збереженню внутрішнього попиту та поступовому відновленню бізнес-активності. Одним із ключових факторів стабільності залишається міжнародна фінансова допомога, що забезпечує критично важливі бюджетні витрати та підтримує макроекономічну рівновагу. Прогнози реального зростання ВВП на 2024 рік залишаються позитивними, хоча темпи відновлення будуть помірними. За оцінками Національного банку України (НБУ) та інших аналітичних установ, ВВП зросте приблизно на 3,6% завдяки підтримці державних видатків, експорту продукції агросектору та поступовому відновленню виробництва. Водночас тривалість війни та рівень безпекових загроз є ключовими факторами, які визначатимуть швидкість економічного зростання.

Інфляція у 2024 році залишається відносно контрольованою після стрімкого сповільнення у 2023 році. Очікується, що споживча інфляція утримуватиметься на рівні 8-10% завдяки зниженню впливу шоків на енергетичному ринку, стабілізації цін на продовольчі товари та контрольованій монетарній політиці НБУ. Водночас можливі ризики у вигляді атак на критичну інфраструктуру, які можуть вплинути на інфляційні очікування та змусити уряд і центральний банк коригувати свою політику. Фінансова система України у 2024 році залишається стабільною завдяки міжнародній підтримці та виваженій політиці НБУ. Міжнародні резерви України, які на кінець 2023 року перевищували 40 млрд доларів США, є ключовим фактором підтримки валютного ринку. Перехід до режиму керованої гнучкості обмінного курсу, розпочатий у жовтні 2023 року, дозволяє ефективніше реагувати на виклики, пов'язані з платіжним балансом та коливаннями зовнішнього фінансування.

Бюджетна політика залишається жорсткою, оскільки значна частина витрат спрямовується на оборону та безпеку. Дефіцит бюджету фінансується переважно за рахунок міжнародних кредитів і грантів, які у 2024 році, за оцінками уряду, можуть скласти близько 37 млрд доларів США. Водночас тривають реформи, спрямовані на покращення податкового адміністрування, боротьбу з корупцією та залучення іноземних інвестицій.

Ринок праці залишається напруженим через міграційні процеси та мобілізацію значної частини працездатного населення. Водночас спостерігається зростання зайнятості у сферах, пов'язаних із відбудовою інфраструктури, оборонним сектором і цифровою економікою. Заробітні плати поступово зростають, проте їхній рівень у реальному вимірі ще не досяг довоєнних показників.

Основним викликом для бізнесу у 2024 році залишається безпекова ситуація та невизначеність щодо тривалості війни. Однак багато українських компаній адаптувалися до роботи в кризових умовах, оптимізували логістичні ланцюги та диверсифікували ринки збуту. Важливу роль у відновленні економіки відіграють міжнародні проекти підтримки, інтеграція з європейськими ринками та реалізація програм післявоєнного відновлення України.

Попри всі виклики, Україна продовжує рух у напрямку структурних реформ та євроінтеграції. Важливими пріоритетами залишаються адаптація законодавства до стандартів ЄС, покращення інвестиційного клімату та розвиток технологічних галузей. Від швидкості впровадження цих змін залежить, наскільки стійким буде економічне відновлення та наскільки ефективно Україна використає підтримку міжнародних партнерів у післявоєнний період.

Вплив війни на поточну ситуацію в Компанії та оцінка керівництвом безперервності діяльності розкриті в примітці 2.1.

2. ОСНОВА СКЛАДАННЯ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

2.1. Основа складання окремої фінансової звітності та безперервність діяльності

Основа складання окремої фінансової звітності

Окрема фінансова звітність Компанії на 31 грудня 2024 року та за рік, що закінчився вказаною датою, складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») у редакції, затвердженій Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО»), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності. Окрема фінансова звітність була затверджена до випуску керівництвом Компанії 16 травня 2025 року.

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

2.1. Основа складання окремої фінансової звітності та безперервність діяльності (продовження)

Ця окрема фінансова звітність є першою річною окремою фінансовою звітністю Компанії, підготовленою відповідно до МСФЗ із застосуванням принципу первісної вартості з коригуванням на справедливую вартість окремих активів і зобов'язань. Датою переходу Компанії на облік за МСФЗ є 1 січня 2023 року.

Відповідно, фінансова інформація за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, а також на 31 грудня 2023 року та 1 січня 2023 року, наведена для порівняння відповідно до вимог МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», була трансформована із окремої звітності, складеної відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України, та не підлягала аудиторській перевірці.

Облікові політики, використані при складанні цієї окремої фінансової звітності та описані у Примітці 2.2, базуються на вимогах МСФЗ, чинних станом на 1 січня 2024 року, а також враховують вимоги нових стандартів та тлумачень, що набули чинності протягом 2024 фінансового року. Ці принципи облікової політики послідовно застосовувалися протягом усіх представлених звітних періодів, якщо не вказано інше.

Детальний перелік коригувань за МСФЗ на дату переходу, застосованих до цієї окремої фінансової звітності наведено у примітці 23.

Підготовка окремої фінансової звітності вимагає від керівництва припущень та оцінок, які впливають на звітні суми активів та зобов'язань та розкриття інформації про непередбачені зобов'язання, а також доходи та витрати, визнані у окремій фінансовій звітності за звітний період. Через властивість таким оцінкам невизначеність, фактичні результати, відображені в майбутніх періодах, можуть відрізнятись від цих оцінок. Найбільш критичні припущення та оцінки, використані під час підготовки цієї окремої фінансової звітності, розкрито в примітці 3.

Безперервність діяльності

Окрема фінансова звітність Компанії підготовлена на основі припущення щодо безперервності діяльності, яке передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

Російське військове вторгнення та війна, що триває, привели до того, що виникла суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність безперервно.

Керівництво Компанії розглянуло умови та обставини, які розкриті нижче, при визначенні того, чи зможе Компанія продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Орієнтуючись на безперервність і сталість свого бізнесу та збереження цінності для всіх зацікавлених сторін, Компанія продовжує зосереджуватися на двох ключових сферах: безпеці своїх співробітників і продовольчій безпеці країни.

Протягом 2024 року і до дати дозволу на випуск цієї окремої фінансової звітності у відповідь на ці питання Компанії вжила наступних заходів:

- товарні запаси протягом року підтримувалися на нормальному рівні;
- оптимізоване використання виробничих потужностей для задоволення внутрішнього попиту та частини експортних замовлень;
- встановлено альтернативні експортні маршрути, в тому числі автомобільним і залізничним транспортом, для вирішення логістичних проблем, викликаних війною, і оптимізовано транспортні витрати в існуючих обставинах;
- щоб пом'якшити вплив відключення електроенергії на бізнес, Компанія оснастила свої ключові активи дизель-генераторами.

Керівництво підготувало свій скоригований 12-місячний бюджет на основі відомих фактів і подій, існує значна невизначеність щодо майбутнього розвитку військового вторгнення, його тривалості та коротко- та довгострокового впливу на Компанію, її персонал, операції, ліквідність та активи. Може існувати кілька сценаріїв подальшого розвитку поточної ситуації з невідомою ймовірністю, а масштаб впливу на Компанію може бути від значного до серйозного.

Ці прогнози базувалися на таких ключових припущеннях:

- вплив війни на бізнес триватиме протягом наступних 12 місяців;
- подальший розвиток війни та військове вторгнення в Україну уможливить виробництво борошна на потужностях Компанії;
- всі активи Компанії залишаються в схоронності та належному стані;
- встановлено логістичні маршрути (залізничні та автомобільні) залишаться доступними;
- компанія зможе закупити необхідний обсяг сировини для подальшої господарської діяльності.

Станом на 31 грудня 2024 року Компанія мала позитивні чисті активи у розмірі 100,445 тисяч гривень (на 31 грудня 2023 року — 30,368 тисяч гривень, на 01 січня 2023 року - негативні чисті активи у 36,401 тисяч гривень) і в 2024 році Компанія генерувала позитивні чисті грошові потоки від операційної діяльності на суму 576,966 тисяч гривень (у 2023 році — негативні 809,278 тисяч гривень). Прибуток Компанії у 2024 році складав 70,077 тисяч гривень (у 2023 році прибуток – 66,769 тисяч гривень).

Компанія не має обмежень доступу до грошових коштів та еквівалентів або обмеження грошових операцій.

Обсяги реалізації 2024 року у порівнянні до 2023 року збільшилися на 47%.

Компанія не має прострочених зобов'язань або зобов'язань які не можуть в майбутньому бути виконані.

Станом на 31 грудня 2024 року дебіторська заборгованість Компанії становить 288,800 тисяч гривень (на 31 грудня 2023 року – 154,342 тисяч гривень, на 01 січня 2023 року - 48,870 тисяч гривень).

Компанія не перебуває у зоні бойових дій та не має пошкоджених активів. Після 31 грудня 2024 року арешту чи експропріації активів не було.

Враховуючи все вищевикладене, ця окрема фінансова звітність була підготовлена на основі припущення безперервності діяльності, спираючись на впевненість керівництва в тому, що Компанія буде продовжувати звичайну господарську і операційну діяльність принаймні протягом наступних 12 місяців від дати підписання цієї окремої фінансової звітності.

При складанні цієї окремої фінансової звітності враховувалися відомі та такі, що можливо оцінити, результати впливу зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності Компанії у звітному періоді. Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан Компанії в майбутньому. Керівництво вважає, що здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Компанії. Дана окрема фінансова звітність не включає коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

2.2. Основні положення облікової політики

2.2.1. Функціональна валюта і валюта подання окремої фінансової звітності

Окрема фінансова звітність Компанії представлена у національній валюті України, гривні, яка є функціональною валютою Компанії і валютою подання.

Операції в іноземній валюті відображаються за обмінним курсом Національного банку України (НБУ), встановленим на дату операції.

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

2.2.1. Функціональна валюта і валюта подання окремої фінансової звітності (продовження)

Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті перераховуються в гривні за офіційним курсом обміну, який встановлює НБУ на відповідну звітну дату. Курсові різниці, що виникають у результаті перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Компанії, включаються до окремого звіту про фінансові результати (окремого звіту про сукупний дохід). Немонетарні статті в іноземній валюті, враховані за історичною вартістю, обліковуються за обмінним курсом на дату здійснення операції.

Станом на 31 грудня відповідного року основні курси обміну, що застосовувались для перерахунку сум в іноземній валюті, були такими:

Валюта	31 грудня 2024р., грн	Середній за 2024р., грн.	31 грудня 2023р., грн	Середній за 2023р., грн.	01 січня 2023р., грн
Долар США	42,0390	40,1590	37,9824	36,5738	36,5686
Євро	43,9266	43,4588	42,2079	39,5582	38,951

2.2.2. Основні засоби

Основні засоби оцінюються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення у випадку їхньої наявності. Амортизація основних засобів нараховується прямолінійно протягом строку корисного використання необоротних активів.

Подальші витрати збільшують балансову вартість активу або визнаються як окремі активи, якщо є імовірність того, що Компанія отримає майбутні економічні вигоди, і вартість майна може бути достовірно оцінено. Усі інші витрати, включаючи витрати на поточний ремонт та обслуговування, відображені у періоді, в якому вони виникають. Витрати на реконструкцію та модернізацію капіталізуються, а замінені об'єкти списуються. Прибуток або збиток від списання або вибуття основних засобів визначається шляхом порівняння отриманої компенсації з балансовою вартістю активу та відображається у прибутках та збитках у статті «Інший дохід» або «Інші витрати».

Амортизація основних засобів здійснюється прямолінійним методом, щоб розподілити початкову вартість активу за вирахуванням його амортизованої вартості протягом наступних строків корисного використання.

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом для того, щоб розподілити початкову вартість активу за вирахуванням його ліквідаційної вартості протягом наступних строків корисного використання.

Очікуваний строк корисного використання відповідних активів становить:

Строк корисного використання (роки)

- Будівлі та споруди	10-50
- Машини та обладнання	2-20
- Транспортні засоби	5-15
- Комп'ютерне обладнання	2-10
- Меблі та офісне обладнання	3-10

Незавершене будівництво включає в себе витрати, пов'язані з будівництвом, створенням необхідної інфраструктури та обладнання. Фінансові витрати, понесені під час будівництва, які фінансуються за рахунок позикових коштів, включаються до вартості незавершеного будівництва. Нарахування амортизації починається з моменту, коли актив готовий до використання.

2.2.3. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Подальші витрати на нематеріальні активи капіталізуються тільки у тому випадку, коли вони збільшують майбутні економічні вигоди, втілені у конкретних активах, до яких вони відносяться. Усі інші витрати відносяться на витрати у тому періоді, в якому вони були понесені.

Компанія оцінює строк корисного використання, щоб визначити, чи є він певним або невизначеним.

Сума амортизації нематеріального активу з визначеним строком корисного використання систематично розподіляється протягом терміну його корисного використання. Період і метод нарахування амортизації для нематеріального активу з обмеженим строком корисного використання переглядаються, як мінімум, в кінці кожного звітного періоду.

Компанія застосовує такі строки корисного використання (роки)

- Програмне забезпечення	3-5
--------------------------	-----

2.2.4. Фінансові інструменти

Фінансовий інструмент - це будь-який контракт, який приводить до виникнення фінансового активу однієї організації і фінансового зобов'язання або інструмента власного капіталу іншої організації.

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Компанії представлені грошовими коштами і їх еквівалентами, торговою дебіторською заборгованістю, банківськими запозиченнями, торговою кредиторською заборгованістю та іншими фінансовими зобов'язаннями. Облікова політика для первісного визнання та подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається у відповідних облікових політиках, викладених нижче в примітці.

2.2.4.1. Фінансові активи

Первісне визнання

При первісному визнанні фінансові активи класифікуються як фінансові активи, згодом оцінюються за амортизованою вартістю (AC), справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід (FVOCI) або справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток (FVTPL), в залежності від обставин. Всі фінансові активи первісно визнаються за справедливою вартістю плюс, у випадку якщо фінансові активи не відображаються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, витрати по угоді, які відносяться до придбання фінансового активу. Справедлива вартість при первісному визнанні найкраще підтверджується ціною угоди.

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

2.2.4.1. Фінансові активи (продовження)

Придбання або продаж фінансових активів, які вимагають поставки активів протягом періоду часу, встановленого правилами або угодами на ринку (звичайні угоди), визнаються на дату угоди, тобто на дату, коли Компанія бере на себе зобов'язання купити або продати актив.

Подальша оцінка

З метою подальшої оцінки фінансові активи класифікуються наступним чином:

- Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю
- Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід (FVOCI)
- Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток (FVTPL)

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю

Ця категорія є найбільш актуальною для Компанії.

Фінансові активи оцінюються за амортизованою вартістю у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес - моделі, мета якої – утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків до погашення;
- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю в подальшому оцінюються застосовуючи метод ефективного відсотка (EIR). Компанія застосовує вимоги щодо зменшення корисності для визнання та оцінки резерву під очікувані кредитні збитки за вказаними фінансовими активами з відображенням результатів у складі доходів та витрат звітного періоду.

Метод ефективного відсотка - це метод розрахунку амортизованої вартості боргового інструменту та розподілу процентних доходів протягом відповідного періоду.

Амортизована вартість фінансового активу - це сума, за якою фінансовий актив оцінюється при первісному визнанні за вирахуванням погашення основного боргу, плюс кумулятивна амортизація з використанням методу ефективної процентної ставки для будь-якої різниці між цією первісною сумою та сумою погашення, скоригованої на будь-які збитки. Валова балансова вартість фінансового активу являє собою амортизовану вартість фінансового активу до коригування на будь-які втрати.

Прибутки та збитки відображаються у складі прибутку чи збитку в разі припинення визнання, зміни або знецінення активу. Фінансові активи Компанії за амортизованою вартістю включають торгіву та іншу дебіторську заборгованість, короткострокові депозити та грошові кошти та їх еквіваленти.

У Компанії немає фінансових активів, згодом оцінених за FVTPL станом на 31 грудня 2024 року.

Припинення визнання

Визнання фінансових активів припиняється в разі, якщо термін дії контрактних прав на грошові потоки від фінансового активу закінчується, або Компанія передає всі значні ризики і вигоди від володіння активом.

2.2.4.2. Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання після первісного визнання класифікуються як фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, або за амортизованою вартістю. Всі фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю, а в разі позик і кредиторської заборгованості за вирахуванням прямих витрат на операцію.

Фінансові зобов'язання Компанії включають торгіву та іншу кредиторську заборгованість, а також кредити і позики, включаючи банківські овердрафти.

Кредити та позики

Після первісного визнання процентні кредити та позики згодом оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу EIR. Прибутки та збитки відображаються у складі прибутку чи збитку в разі припинення визнання зобов'язань, а також в процесі амортизації EIR.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням будь-яких знижок або премій при придбанні, а також зборів або витрат, які є невід'ємною частиною EIR. Амортизація EIR включена до складу фінансових витрат у звіті про прибутки і збитки. Ця категорія зазвичай відноситься до процентних кредитів та позик.

Припинення визнання

Фінансове зобов'язання припиняється, коли заборгованість по зобов'язанням погашається, скасовується або минає термін його виконання. Коли існує фінансове зобов'язання замінюється іншим від того ж кредитора на суттєво відмінних умовах або умови існуючого зобов'язання істотно змінюються, такий обмін або зміна розглядається як припинення визнання первісного зобов'язання та визнання нового зобов'язання. Різниця у відповідній балансовій вартості визнається в звіті про прибутки і збитки.

2.2.4.3. Знецінення фінансових активів

Компанія визнає резерв на очікувані кредитні збитки (ОКЗ або ECL) за всіма борговими інструментами, що не обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Кредитні збитки засновані на різниці між договірними грошовими потоками, що належать відповідно до договору, і всіма грошовими потоками, які Компанія очікує отримати, дисконтованими за первісною ефективною процентною ставкою.

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

2.2.4.3. Знецінення фінансових активів (продовження)

ECL визнаються в три етапи. Для кредитних ризиків, для яких не спостерігалось значного збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання, ECL продовжують визнаватися такими, що можуть виникнути в результаті подій дефолту, де дефолт можливий протягом наступних 12 місяців (12-місячний ECL). Для тих кредитних ризиків, для яких відбулося значне збільшення очікування кредитного ризику з моменту первісного визнання, резерв на покриття збитків потрібен для кредитних втрат, очікуваних протягом строку дії ризику, незалежно від часу дефолту (за весь термін дії ECL). В разі настання події дефолту резерв на очікувані кредитні збитки оцінюється в повній величині грошових потоків, що не очікуються до отримання, дисконтованих за первісною ефективною ставкою.

Фінансові активи Компанії, схильні до кредитного ризику, представлені торговою та іншою дебіторською заборгованістю, короткостроковими грошовими депозитами і грошовими коштами та їх еквівалентами. Компанія оцінює ECL і визнає чисті збитки від знецінення фінансових активів на кожну звітну дату. Виявлені збитки від знецінення, що виникають за короткостроковими грошовими вкладками і грошовими коштами і їх еквівалентами, були несуттєвими станом на 31 грудня 2024 року. Контрактні активи несуттєві і не представлені окремо в окремій фінансовій звітності та, отже, не підлягають аналізу на предмет знецінення за станом на 31 грудня 2024 року.

Компанія застосовує спрощений підхід при розрахунку ECL за дебіторською заборгованістю. Таким чином, Компанія не відстежує зміни кредитного ризику, а замість цього визнає резерв на покриття збитків на підставі всього терміну дії ECL на кожну звітну дату. Компанія встановила матрицю резервів, засновану на історичному досвіді втрати кредитоспроможності, скориговану з урахуванням прогностичних факторів, специфічних для боржників і економічних умов.

Компанія вважає фінансовий актив дефолтним, коли договірні платежі прострочені на 365 днів. Однак в деяких випадках Компанія може також вважати фінансовий актив не діючим, якщо внутрішня або зовнішня інформація вказує на те, що Компанія навряд чи отримає непогашені договірні суми в повному обсязі, перш ніж приймати до уваги будь-які поліпшення кредитоспроможності, якими володіє Компанія. Фінансовий актив списується, якщо немає розумних очікувань відшкодування договірних грошових потоків.

Окремо значущі фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю, тестуються на предмет знецінення в індивідуальному порядку. Решта фінансових активів оцінюються колективно в групах, які мають подібні характеристики кредитного ризику.

Всі збитки від знецінення відображаються в звіті про прибутки і збитки.

Для фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, відновлення збитку від знецінення відображається у звіті про прибутки і збитки.

2.2.5. Оцінка справедливої вартості

Справедлива вартість є ціною, яка була б отримана за продаж активу або виплачена за передачу зобов'язання в рамках угоди, що укладається в звичайному порядку між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості передбачає, що операція з продажу активу або передачі зобов'язання відбувається:

- або на основному ринку для даного активу або зобов'язання;
- або, в умовах відсутності основного ринку, на найбільш сприятливому ринку для даного активу або зобов'язання.

У Компанії повинен бути доступ до основного або найбільш сприятливого ринку.

Справедлива вартість активу або зобов'язання оцінюється з використанням припущень, які використовувалися б учасниками ринку при визначенні ціни активу або зобов'язання, при цьому передбачається, що учасники ринку діють в своїх кращих інтересах.

Оцінка справедливої вартості нефінансового активу враховує можливість учасника ринку генерувати економічні вигоди або за допомогою використання активу найкращим і найбільш ефективним чином, або в результаті його продажу іншому учаснику ринку, який буде використовувати даний актив найкращим і найбільш ефективним чином.

Компанія використовує такі методики оцінки, які є прийнятними в обставинах, що склалися і для яких доступні дані, достатні для оцінки справедливої вартості, при цьому максимально використовуючи доречні спостережувані вхідні дані і мінімально використовуючи неспостережувані вихідні дані.

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

- Рівень 1 - Ринкові котирування цін на активному ринку по ідентичним активам або зобов'язанням (без будь-яких коригувань);
- Рівень 2 - Моделі оцінки, в яких істотні для оцінки справедливої вартості вхідні дані, що відносяться до найбільш низького рівня ієрархії, є прямо або побічно спостережуваними на ринку;
- Рівень 3 - Моделі оцінки, в яких істотні для оцінки справедливої вартості вхідні дані, що відносяться до найбільш низького рівня ієрархії, не є спостережуваними на ринку.

У разі активів і зобов'язань, які переоцінюються у окремій фінансовій звітності на періодичній основі, Компанія визначає необхідність їх перенесення між рівнями джерел ієрархії, повторно аналізуючи класифікацію (на підставі вхідних даних найнижчого рівня, які є істотними для оцінки справедливої вартості в цілому) на кінець кожного звітного періоду.

2.2.6. Аванси видані

Аванси видані відображаються за номінальною вартістю за вирахуванням накопичених збитків від знецінення, інші оборотні активи відображаються за номінальною вартістю за вирахуванням накопичених збитків від знецінення.

Знецінення авансів виданих визнається при наявності об'єктивних свідчень того, що погашення всієї суми заборгованості не відбудеться у встановлені договором терміни, в тому числі при отриманні інформації про істотні фінансові труднощі дебітора, можливості визнання дебітора банкрутом або ймовірності реорганізації дебітора, при відмові від постачання і т. д.

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

2.2.7. Інвестиції в дочірні підприємства

Інвестиції в дочірні підприємства обліковуються за собівартістю придбання за вирахуванням резерву від знецінення.

На кожну звітну дату Компанія встановлює наявність об'єктивних ознак зменшення корисності інвестицій в дочірнє підприємство. У разі наявності таких ознак, Компанія розраховує суму зменшення корисності як різницю між сумою очікуваного відшкодування інвестиції в дочірнє підприємство та балансовою вартістю відповідної інвестиції. Збитки від знецінення інвестицій у дочірні підприємства визнаються в окремому звіті про фінансові результати.

Доходи від дивідендів визнаються в окремому звіті про фінансові результати в момент, коли встановлено право Компанії на отримання таких дивідендів.

2.2.8. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають залишки грошових коштів і депозити з первинною датою погашення не більше трьох місяців і спочатку визнаються за справедливою вартістю, а потім оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка за вирахуванням збитків від знецінення.

Для цілей звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів та короткострокових депозитів, згідно з визначенням вище, за вирахуванням непогашених банківських овердрафтів.

2.2.9. Запаси

Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: вартістю придбання (собівартістю) та чистої вартості реалізації. Собівартість сировини і готової продукції включає витрати, понесені при доставці кожного продукту до місця призначення і приведення його в належний стан. Чиста вартість реалізації визначається як передбачувана ціна продажу в ході звичайної діяльності, за вирахуванням очікуваних витрат на завершення виробництва і оцінених витрат на реалізацію.

Вартість вибуття розраховується за методом середньозваженої вартості.

2.2.10. Забезпечення і резерви

Забезпечення під майбутні виплати працівникам, забезпечення на врегулювання судових питань, забезпечення виплат податкових штрафів і забезпечення інших витрат і платежів визнаються в тих випадках, якщо у Компанії є конструктивні або дійсні юридичні зобов'язання, що виникли в результаті минулих подій, існує ймовірність, що для погашення зобов'язань буде потрібен відтік ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди і сума зобов'язань по ним може бути достовірно оцінена.

Забезпечення оцінюються за поточною вартістю витрат, які очікується, що будуть понесені для погашення зобов'язань, за допомогою застосування ставки дисконтування, яка відображає вартість грошей у часі, і ризики, властиві цим зобов'язанням. Збільшення забезпечення з плином часу визнається за допомогою нарахування процентних витрат.

2.2.11. Податки

Поточний податок на прибуток

Податкові активи та зобов'язання по поточному податку на прибуток оцінюються у сумі, що очікується до відшкодування від податкових органів чи до сплати податковим органам. Нарухування поточного податку на прибуток Компанії здійснюється відповідно до податкового законодавства України та базується на оподатковуваному доході та податкових витратах, відображених Компанією у податкових деклараціях. Керівництво регулярно здійснює оцінку позицій, відображених у податкових деклараціях, щодо яких відповідне податкове законодавство є об'єктом різних тлумачень і при необхідності створює забезпечення.

Податковим кодексом України встановлено 18% ставку податку на прибуток, яка діє з 1 січня 2014 року.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток розраховується з використанням методу балансових зобов'язань шляхом визначення тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей окремої фінансової звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються для всіх оподатковуваних тимчасових різниць, крім наступних випадків:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу або активу чи зобов'язання в операції, яка не є об'єднанням бізнесу і не має під час здійснення жодного впливу ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток); і
- відстрочене податкове зобов'язання пов'язане з інвестиціями в дочірні підприємства, асоційовані компанії і з часткою участі в спільних підприємствах, по яких Компанія має здатність контролювати визначення часу сторнування тимчасової різниці та при цьому є ймовірним, що тимчасова різниця не буде сторнуватися найближчим часом.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню, та податковими збитками, коли існує ймовірність отримання оподаткованого прибутку, за рахунок якого можливо використати такі тимчасові різниці, крім наступних випадків:

- відстрочений податковий актив виникає в результаті первісного визнання активу чи зобов'язання в операції, яка не є об'єднанням бізнесу та не впливає під час здійснення ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток); і
- відстрочений податковий актив, пов'язаний з інвестиціями в дочірні підприємства, асоційовані компанії і з часткою участі в спільних підприємствах, визнається лише у тій мірі, в якій є значна ймовірність того, що тимчасові різниці будуть сторновані найближчим часом та буде наявний оподатковуваний прибуток, проти якого можуть бути використані тимчасові різниці.

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

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

2.2.11. Податки (продовження)

Відстрочені податкові активи і зобов'язання оцінюються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації (використанні) активу або погашенні зобов'язання. Такі очікування базуються на ставках податку і положеннях податкового законодавства, що вступили або практично вступили в дію до звітної дати.

Компанія проводить взаємозалік відстрочених податкових активів і відстрочених податкових зобов'язань тільки в тому разі, якщо існує юридично закріплене право заліку поточних податкових активів в рахунок поточних податкових зобов'язань; та відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання відносяться до податку на прибуток, що нараховується до сплати/відшкодування одним податковим органом.

Податок на додану вартість

В Україні 2024 і 2023 роках ПДВ стягувався за 4-ма ставками: 20%/14%/7% (залежно від виду товару) – за операціями, здійсненими на українському внутрішньому ринку та під час імпорту товарів, робіт і послуг, та 0% – за операціями, пов'язаними з експортом товарів. Послуги, місце постачання яких визначено за межами України, не є об'єктом оподаткування.

З метою стримування зростання цін на продовольство та вирівнювання фіскальних умов для сільського господарства та харчової промисловості ставку ПДВ на деякі види сільськогосподарської продукції, включаючи пшеницю, кукурудзу, соєві боби, насіння соняшнику та ріпаку, було знижено з 20% до 14% з березня 2021 року.

Податкове зобов'язання платника ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, нарахованої протягом звітного періоду, і виникає або на дату відвантаження товару замовнику, або на дату отримання платежу від клієнта в залежності від того, яка подія відбулася раніше. Податковий кредит з ПДВ - це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання по ПДВ в звітному періоді. Право на кредит з ПДВ виникає або на дату здійснення платежу постачальнику-платнику ПДВ, або на дату отримання товару в залежності від того, яка подія відбулася раніше, та за умови отримання податкової накладної постачальника.

Різниця між податковим зобов'язанням і податковим кредитом є сумою ПДВ, що підлягає до сплати в бюджет чи відшкодуванню.

2.2.12. Визнання доходу

Реалізація

Дохід від реалізації виникає в ході звичайної діяльності Компанії. Дохід від реалізації визнається, коли контроль над товаром передається, тобто коли товари доставляються покупцю, покупець має повне право у відношенні товару, і не існує невиконаного зобов'язання, яке може вплинути на прийняття товару покупцем. Доставка відбувається, коли товари були відправлені в певне місце, ризики старіння і втрати були передані покупцеві, і або покупець прийняв товар відповідно до контракту, умови приймання минули, або Компанія має об'єктивні докази того, що всі критерії прийняття товару покупцем були виконані.

Дохід від реалізації за договорами з покупцями відображається в сумі ціни угоди за вирахуванням знижок, повернень і податків на додану вартість, експортних мит і інших аналогічних обов'язкових платежів. Ціна угоди - це сума винагороди, на яку Компанія розраховує отримати право в обмін на передачу контролю над об'єктами товарами або послугами покупцеві, за винятком сум, зібраних від імені третіх сторін. Компанія не очікує укладення будь-яких контрактів, в яких період між передачею об'єктів товарів або послуг покупцеві і оплатою покупцем перевищує один рік. Як наслідок, Компанія не коригує будь-які ціни угод для тимчасової вартості грошей.

Зазвичай продажі здійснюються з використанням кредитного терміну, який відповідає ринковій практиці, і, отже, торгова дебіторська заборгованість класифікується як оборотні активи. Дебіторська заборгованість визнається, коли товари доставлені або відправлені на основі умов поставки, оскільки це момент часу, коли відшкодування є безумовним, оскільки до настання терміну платежу потрібно тільки час. Контрактні активи несуттєві і тому не представлені окремо у окремій фінансовій звітності.

Договірне зобов'язання - це зобов'язання організації передати товари або послуги покупцеві, за які організація отримала відшкодування від покупця. Зобов'язання за договором включаються до статті «Торгова та інша кредиторська заборгованість» як аванси від клієнтів.

Доходи від реалізації товарів відображаються в звіті про прибутки і збитки, коли значні ризики і вигоди, пов'язані з правом власності, передаються покупцеві. Дохід від реалізації не визнається, якщо існує значна невизначеність щодо відшкодування належної винагороди, пов'язаних з цим витрат або можливого повернення товару, а також в тих випадках, коли існує постійна участь керівництва щодо товарів, і сума виручки не може бути надійно оцінена.

2.2.13. Знецінення нефінансових активів

Балансова вартість нефінансових активів, крім запасів, перевіряється на кожну звітну дату, щоб визначити, чи є які-небудь ознаки знецінення.

При наявності будь-яких ознак знецінення Компанія оцінює суму очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу є найбільшою зі справедливої вартості активу або генеруючої одиниці (ОГГК) за вирахуванням витрат на продаж і його вартості у використанні і визначається для окремого активу, якщо актив не генерує надходження коштів, які значною мірою не залежать від інших активів або груп активів.

Якщо балансова вартість активу або ОГГК перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається знеціненим і списується до суми очікуваного відшкодування. При оцінці цінності використання передбачувані майбутні потоки грошових коштів дисконтуються до їх поточної вартості з використанням ставки дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку тимчасової вартості грошей і ризиків, властивих даному активу. При визначенні справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж враховуються останні ринкові операції, якщо такі є. Якщо такі транзакції не можуть бути ідентифіковані, використовується відповідна модель оцінки. Ці розрахунки підтверджуються оціночними коефіцієнтами, котируваними цінами на акції публічних дочірніх компаній або іншими доступними показниками справедливої вартості.

Компанія визначає суму знецінення, виходячи з докладних планів і прогнозних розрахунків, які готуються окремо для кожної ОГГК, до якої відносяться окремі активи. Ці плани і 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.

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

2.2.13. Знецінення нефінансових активів (продовження)

Збитки від знецінення діяльності, що триває (включаючи знецінення запасів) визнаються в окремому звіті про прибутки і збитки в складі тих категорій витрат, які відповідають функції знеціненого активу, за винятком раніше переоцінених об'єктів нерухомості, коли переоцінка була визнана в складі іншого сукупного доходу. В цьому випадку збиток від знецінення також визнається у складі іншого сукупного доходу в межах суми раніше проведеної переоцінки.

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 такі ознаки є, Компанія розраховує суму очікуваного відшкодування активу або ОГТК. Раніше визнані збитки від знецінення відновлюються 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. Відновлення обмежене таким чином, що балансова вартість активу не перевищувала суми його 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 в окремому звіті про прибутки і збитки, за винятком випадків, коли актив враховується за переоціненою вартістю. В останньому випадку відновлення вартості враховується як дооцінка.

2.2.14. Оренда

Компанія як орендар

Договір є орендним чи містить оренду, якщо він передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Як практичний прийом, Компанія вирішила, за класом базового активу, не розмежовувати компоненти, що не пов'язані з орендою та оренди, а натомість обліковувати кожний компонент оренди та будь-які пов'язані з ним компоненти, що не пов'язані з орендою, як єдиний компонент оренди.

Компанія визнає орендні платежі, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди для договорів оренди які є короткостроковими (строк оренди до 12 місяців). Прийнято рішення застосовувати це виключення для всіх видів базових активів. Виключення застосовується також для оренди, за якою базовий актив є малоцінним (вартість нового активу становить менше 120 тис. грн.).

Первісна оцінка активу з права користування

На дату початку оренди Компанія оцінює актив з права користування за собівартістю.

Собівартість активу з права користування складається з:

- суми первісної оцінки орендного зобов'язання;
- будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди;
- будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем;
- оцінку витрат, які будуть понесені орендарем у процесі демонтажу та переміщення базового активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди.

Первісна оцінка орендного зобов'язання

На дату початку оренди Компанія оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі дисконтуються, застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити.

Якщо таку ставку не можна легко визначити, то орендар застосовує ставку додаткових запозичень Компанії.

Ставка додаткових запозичень - ставка відсотка, яку Компанія сплатила б, щоб позичити на подібний строк та з подібним забезпеченням коштів, які необхідні для того, щоб отримати актив, за вартістю подібний до активу з права користування за подібних економічних умов.

На дату початку оренди орендні платежі, включені в оцінку орендного зобов'язання, складаються з вказаних далі платежів за право використання базового активу протягом строку оренди, які не були сплачені на дату початку оренди:

- фіксовані платежі, в тому числі по суті фіксовані платежі, за вирахуванням будь-яких стимулів до оренди, що підлягають отриманню;
- змінні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди;
- сум, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості;
- ціну виконання можливості придбання, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається такою;
- платежі в рахунок штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає реалізацію орендарем можливості припинення оренди.

Змінні орендні платежі, що залежать від індексу або ставки, включають, наприклад, платежі, пов'язані з індексом споживчих цін, платежі, пов'язані з еталонною ставкою відсотка (такою як LIBOR), або платежі, які змінюються зі змінами ринкових орендних ставок.

Подальша оцінка активу з права користування

Після дати початку оренди орендар оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості:

- з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності;
- з коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання.

Амортизація нараховується із застосуванням вимог МСБО 16 Основні засоби, з урахуванням наступного:

- якщо оренда передає право власності на базовий актив орендарю наприкінці строку оренди, або
- якщо собівартість активу з права користування відображає той факт, що орендар скористається можливістю його придбати, то орендар має амортизувати актив з права користування від дати початку оренди і до кінця строку корисного використання базового активу.

В інших випадках орендар має амортизувати актив з права користування з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування та кінець строку оренди.

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

2.2.14. Оренда (продовження)

Подальша оцінка орендного зобов'язання

Після дати початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання:

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

Після дати початку оренди орендар визнає у прибутку або збитку, окрім випадків, коли ці витрати включаються в балансову вартість іншого активу, застосовуючи інші відповідні стандарти:

- проценти за орендним зобов'язанням;
- змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді, у якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів.

Переоцінка орендного зобов'язання

Після дати початку оренди орендар визнає суму переоцінки орендного зобов'язання як коригування активу з права користування. Однак якщо балансова вартість активу з права користування зменшилася до нуля і відбувається подальше зменшення оцінки орендного зобов'язання, то орендар визнає будь-яку решту суми переоцінки у прибутку або збитку.

Орендар переоцінює орендне зобов'язання, дисконтуючи переглянуті орендні платежі з використанням переглянутої ставки дисконту, якщо виконується будь-яка з таких двох умов:

- змінився строк оренди. Орендар визначає переглянуті орендні платежі на основі переглянутого строку оренди; або
- змінилася оцінка можливості придбання базового активу. Орендар має визначити переглянуті орендні платежі з метою відобразити зміну сум, що мають бути сплачені у разі використання можливості придбання.

Компанія переоцінює орендне зобов'язання шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів, якщо змінилися майбутні орендні платежі внаслідок зміни індексу або ставки, які були використані для визначення таких платежів. Компанія переоцінює орендне зобов'язання з метою відобразити ці переглянуті орендні платежі лише тоді, коли змінилися грошові потоки (тобто, коли починає діяти коригування орендних платежів). Компанія визначає переглянуті орендні платежі для решти строку оренди на основі переглянутих договірних платежів.

Компанія як орендодавець

Орендодавець класифікує оренду як фінансову чи операційну та обліковує ці два типи оренди по різному. Фінансовою орендою є оренда за якою до орендаря перейшли практично всі ризики і вигоди від володіння активом, строк оренди складає більше половини строку корисного використання та дисконтована вартість орендних платежів практично дорівнює справедливій вартості активу. В такому випадку актив списується з балансу, натомість визнається дебіторська заборгованість за переданим в оренду активом. Якщо ознаки фінансової оренди відсутні, то оренда вважається операційною. Актив продовжує обліковуватись в складі основних засобів та амортизуватися. Орендні платежі відображаються в складі операційних доходів на рівномірній основі.

2.2.15. Умовні активи і зобов'язання

Умовні зобов'язання не визнаються у окремій фінансовій звітності, але розкриваються в примітках, за винятком тих випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, що втілюють економічні вигоди, є незначною.

Компанія постійно аналізує умовні зобов'язання на предмет визначення ймовірності погашення умовних зобов'язань. Якщо погашення зобов'язання, яке раніше характеризувався як умовне, стає можливим, то Компанія у окремій фінансовій звітності відображає забезпечення за той період, в якому погашення даного зобов'язання стало можливим.

Умовні активи не визнаються у окремій фінансовій звітності, але розкриваються в примітках в тому випадку, якщо існує достатня ймовірність отримання від них економічних вигод.

2.2.16. Розподіл дивідендів

Сума, що підлягає виплаті учасникам Компанії у вигляді дивідендів, визнається зобов'язанням у окремій фінансовій звітності Компанії в той період, в якому дивіденди були затверджені учасниками Компанії.

2.2.17. Витрати і доходи за позиками

Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом активу, який обов'язково вимагає тривалого періоду часу для його підготовки до використання у спосіб, визначений Компанією або до продажу, капіталізуються як частина первісної вартості такого активу. Всі інші витрати на позики відносяться на витрати в тому звітному періоді, в якому вони були понесені. Витрати на позики включають в себе виплату відсотків та інші витрати, понесені Компанією в зв'язку з позиковими коштами.

2.2.18. Витрати

Витрати обліковуються за методом нарахування.

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

2.2.19. Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які іще не набули чинності

Деякі нові стандарти та зміни до стандартів були опубліковані, але не є обов'язковими для звітних періодів, що закінчуються 31 грудня 2024 року. Однак, Компанія не застосовувала достроково такі нові або змінені стандарти бухгалтерського обліку під час підготовки цієї окремої фінансової звітності.

Нові стандарти та поправки викладені нижче:

Стандарти та інтерпретації

Міжнародні стандарти фінансової звітності ("IFRS")

Поправки до існуючих стандартів і інтерпретацій

Дата набрання чинності

МСФЗ (IFRS) 18 «Презентація та розкриття у фінансовій звітності»	1 січня 2027 р.
МСФЗ (IFRS) 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: Розкриття інформації»	1 січня 2027 р.
Поправки до МСБО (IAS) 21 – «Відсутність можливості обміну»	1 січня 2025 р.
Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 та МСФЗ (IFRS) 7 – «Контракти на електроенергію, залежні від природних умов»	1 січня 2026 р.
Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 та МСФЗ (IFRS) 7 – «Класифікація та оцінка фінансових інструментів»	1 січня 2026 р.
Щорічні покращення до МСФЗ — Частина 11, що містить наступні зміни:	1 січня 2026 р.
МСФЗ 1: Облік хеджування для підприємств, що вперше застосовують МСФЗ	
МСФЗ 7: Прибуток або збиток від припинення визнання	
МСФЗ 7: Розкриття відстрочених різниць між справедливою вартістю та ціною операції	
МСФЗ 7: Вступ та розкриття кредитного ризику	
МСФЗ 9: Припинення визнання орендарем орендних зобов'язань	
МСФЗ 9: Ціна операції	
МСФЗ 10: Визначення "де-факто агента"	
МСБО 7: Метод собівартості	

Компанія знаходиться в процесі оцінки впливу МСФЗ 18, зокрема щодо структури окремого звіту про прибутки і збитки Компанії, окремого звіту про рух грошових коштів та додаткових розкриттів, необхідних для показників результативності, визначених управлінським персоналом. Компанія також оцінює вплив на те, як інформація групується в окремій фінансовій звітності, включаючи статті, які наразі позначені як «інші».

Управлінський персонал не очікує, що прийняття до застосування інших стандартів та поправок, перелічених вище буде мати істотний вплив на окрему фінансову звітність Компанії у майбутніх періодах.

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

3. Критичні судження і облікові оцінки, необхідні для застосування облікової політики

Підготовка окремої фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від керівництва формування суджень, оцінок і припущень, які впливають на застосування облікової політики в частині визнання активів і зобов'язань, доходів і витрат, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання. Розрахунки і пов'язані з ними припущення ґрунтуються на попередньому досвіді і різних інших, що застосовуються за обставинами, факторах, на підставі яких розраховується залишкова вартість активів і зобов'язань, яка не є очевидною з інших джерел. Незважаючи на те, що ці розрахунки ґрунтуються на обізнаності Керівництва про поточні події і діяльності, реальні результати можуть в кінцевому підсумку відрізнятися від цих розрахунків. Найбільш важливими є такі припущення:

Відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Компанія обліковує і презентує операції та інші події у відповідності до їх сутності та економічних обставин, а не тільки у відповідності з юридичною формою.

В процесі застосування облікової політики Компанії керівництво робить судження, оцінки і припущення щодо балансової вартості активів і зобов'язань, які не можуть бути визначені з інших джерел. Оцінки та відповідні припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, що вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Однак невизначеність щодо цих припущень і оцінок може призвести до результатів, які можуть вимагати суттєвих коригувань балансової вартості активів або зобов'язань, стосовно яких робляться подібні припущення й оцінки, у майбутньому.

Оцінки і базові припущення переглядаються на постійній основі. Зміни в оцінках визнаються в тому періоді, в якому оцінка була переглянута, якщо зміна впливає тільки на цей період, або в періоді перегляду і в майбутніх періодах, якщо зміна впливає як на поточні, так і на майбутні періоди.

3.1. Судження

В процесі застосування облікової політики керівництво зробило наступні судження, окрім тих, що включають оцінки, які мають найбільший вплив на окрему фінансову звітність:

Ризик недотримання податкового та іншого законодавства

Українське законодавство та нормативні акти з питань оподаткування та інших регуляторних питань, включаючи валютне та митне законодавство, продовжує змінюватись. Законодавство та нормативні акти не завжди точно сформульовані і можуть по-різному тлумачитися місцевими, регіональними та національними органами влади. Випадки непослідовного тлумачення законодавства є непоодинокими, відповідно, позиція, яку може зайняти орган влади чи суд з деяких питань, не є чітко визначеною та заздалегідь передбачуваною. Керівництво вважає, що тлумачення відповідного законодавства, яке воно використало, є правильним і Компанія дотримувалась усіх вимог нормативних актів в частині нарахування та сплати податків.

Судові розгляди

Керівництво Компанії приділяє значну увагу оцінці та визнанню забезпечень і можливих умовних зобов'язань, пов'язаних з поточними судовими розглядами і іншими не врегульованими позовами, а також іншими умовними зобов'язаннями. Судження необхідні для оцінки вірогідності виникнення зобов'язань і для кількісної оцінки вірогідного інтервалу остаточної суми зобов'язань. Через властиву процесу оцінки невизначеність, фактичні збитки можуть відрізнятися від первісно оціненого забезпечення. Оцінки можуть змінюватись залежно від отримання нової інформації. При оцінці ймовірності задоволеного позову проти Компанії або виникненні матеріальних зобов'язань, а також при визначенні вірогідних сум остаточних розрахунків або зобов'язань необхідні судження керівництва. Через невизначеність, властивий процесу оцінки, фактичні витрати можуть відрізнятися від початкових розрахунків. Такі попередні оцінки можуть змінюватись в міру надходження нової інформації, отриманої від внутрішніх фахівців Компанії, якщо такі є, або від третіх сторін, таких, як юрисконсульты та адвокати. Перегляд таких оцінок може мати значний вплив на майбутні результати операційної діяльності.

3.2. Оцінки та припущення

Основні припущення щодо майбутнього та інші основні джерела невизначеності оцінок на звітну дату, які можуть призвести до істотного коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, розглядаються нижче.

Оцінка очікуваних кредитних збитків

Вимірювання очікуваних кредитних збитків (ОКЗ або ECL) є важливою оцінкою, яка включає методологію визначення, моделей і введення даних. Компанія регулярно розглядає і перевіряє моделі і вихідні дані для моделей, щоб зменшити будь-які відмінності між оцінками очікуваних кредитних збитків і фактичними збитками по кредитах.

Сума ОКЗ чутлива до зміни обставин та прогнозованої інформації. Минулий досвід кредитних збитків Компанії та прогнозна інформація можуть не відповідати фактичному ризику дефолту покупця у майбутньому.

Запаси за чистою вартістю реалізації

Керівництво оцінює необхідність списання вартості запасів до їхньої чистої вартості реалізації з урахуванням цін після закінчення періоду та цілей, для яких призначені запаси. Якщо вартість запасів не підлягає повному відшкодуванню, балансова вартість таких запасів коригується до їхньої чистої вартості реалізації.

Строки корисного використання нематеріальних активів і основних засобів

Амортизація основних засобів та нематеріальних активів нараховується протягом строку їх корисного використання. Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження керівництва. При визначенні строків корисного використання активів керівництво враховує очікуваний спосіб використання активів, їх фізичний знос та моральне знецінення, а також умови, за яких будуть експлуатуватися дані активи. Зміна будь-яких з цих чинників може призвести до коригування майбутніх норм амортизації.

Строки корисного використання основних засобів та нематеріальних активів переглядаються щороку. У разі змін очікуваних строків корисного використання активів, суми нарахованої амортизації змінюються перспективно. Фактичні строки корисного використання можуть відрізнятися від оцінки управлінського персоналу Компанії.

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

3.2. Оцінки та припущення (продовження)

Податок на додану вартість (ПДВ) до відшкодування

Сума ПДВ до відшкодування переглядається на кожну звітну дату та зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання відшкодування ПДВ. Керівництво Компанії вважає, що сума заборгованості Держави буде або погашена грошовими коштами, або зарахована в рахунок зобов'язань з ПДВ, пов'язаного з продажами на внутрішніх ринках.

Відстрочені податкові активи

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаними збитками за даними податкового обліку в тій мірі, в якій існує вірогідність отримання оподаткованого прибутку, що дозволить використати накопичені збитки за даними податкового обліку. Суттєві управлінські судження необхідні для визначення суми відстроченого податкового активу, котрий може бути визнаний, виходячи із вірогідного часу та розміру майбутнього оподаткованого прибутку, з урахуванням діючої стратегії податкового планування.

Безперервність діяльності

Компанія дійшла висновку, що під час підготовки цієї окремої фінансової звітності доцільно застосовувати принцип безперервності діяльності. Керівництво використовує суттєві судження в оцінці існування суттєвої невизначеності щодо безперервності діяльності, беручи до уваги вплив війни, що триває, на діяльність Компанії. Інформація про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями або умовами, які можуть викликати значні сумніви щодо здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність, розкривається у Примітці 2.1.

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

4. Дохід від реалізації

Дохід від реалізації за рік, що закінчився 31 грудня, був представлений таким чином:

	2024	2023
Реалізація товарів	2 178 924	1 359 129
Реалізація послуг	322 132	338 692
	2 501 056	1 697 821
Терміни визнання		
Товар передається в певний момент часу	2 178 924	1 359 129
Послуги надаються протягом періоду часу	322 132	338 692
Разом	2 501 056	1 697 821

5. Собівартість реалізації

Собівартість реалізації за рік, що закінчився 31 грудня, була представлена наступним чином:

	2024	2023
Собівартість реалізованих товарів	(2 028 800)	(1 281 049)
Собівартість реалізованих послуг	(167 381)	(174 301)
Разом	(2 196 181)	(1 455 350)

Собівартість реалізованих послуг складається із витрат на оплату праці.

6. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за рік, що закінчився 31 грудня, були представлені таким чином:

	2024	2023
Зарплата адміністративного персоналу та пов'язані з нею витрати	(104 209)	(108 517)
Послуги сторонніх організацій	(12 191)	(10 312)
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	(10 243)	(9 096)
Операційна оренда	(7 283)	(7 268)
Паливо та матеріальні витрати	(4 761)	(4 602)
Витрати на ремонт і утримання основних засобів	(3 526)	(3 779)
Витрати на навчання персоналу	(2 447)	(25)
Витрати на страхування	(1 786)	(1 456)
Послуги зв'язку	(379)	(334)
Послуги банку	(299)	(221)
Інші витрати	-	(2)
Разом	(147 124)	(145 612)

Послуги сторонніх організацій включають витрати на проведення аудиту, надання юридичних та інших професійних послуг, інформаційні та інші послуги.

7. Витрати на збут

Витрати на збут за рік, що закінчився 31 грудня, були представлені таким чином:

	2024	2023
Послуги сторонніх організацій	(41 545)	(6 132)
Складські витрати	(26 568)	(16 312)
Транспортні витрати	(13 266)	(4 105)
Разом	(81 379)	(26 549)

Послуги сторонніх організацій включають послуги фасування, комунальні, професійні послуги, витрати по сертифікації та інші послуги.

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

8. Інші доходи / інші витрати

Інші доходи та інші витрати за рік, що закінчився 31 грудня, були представлені таким чином:

	Прим.	2024	2023
Дохід від продажу матеріалів		30 728	21 739
Дохід від операційних курсових різниць		2 778	1
Відновлення резерву дебіторської заборгованості	14	683	-
Дохід від вибуття необоротних активів		681	4 088
Отримані штрафи, пені, неустойки		526	-
Відшкодування раніше списаних активів		-	402
Інші доходи		4	1 830
Разом інші доходи		35 400	28 060
Заробітна плата невикористаного персоналу та пов'язані з нею витрати		(11 229)	(11 458)
Витрати на сумнівні і безнадійні борги	14	(6 809)	(3 214)
Списаний ПДВ		(5 193)	(234)
Інші витрати		(1 496)	(2 392)
Разом інші витрати		(24 727)	(17 298)
Разом інші доходи / інші витрати, нетто		10 673	10 762

9. Фінансові доходи

Фінансові доходи / витрати, нетто за рік, що закінчився 31 грудня, були представлені таким чином:

	2024	2023
Процентні доходи	264	1 077
Разом фінансовий дохід	264	1 077

10. Витрати з податку на прибуток

У 2024 та 2023 роках Компанія є платником податку на прибуток. За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року дохід Компанії обкладався податком на прибуток за ставкою 18%. Відстрочені податкові активи / зобов'язання визначаються на основі ставки 18% (18% у 2023 р.).

Відстрочений податковий актив станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року та витрати з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року:

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Поточні витрати з податку на прибуток	(18 249)	(15 967)
Відстрочені податкові пільги / (витрати)	769	587
Витрати з податку на прибуток	(17 480)	(15 380)
Узгодження очікуваних та фактичних витрат з податку на прибуток	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Прибуток до оподаткування, включаючи:	87 557	82 149
Податок на прибуток за встановленою законом ставкою - 18%	(15 760)	(14 787)
Доходи, що не враховуються для цілей податку на прибуток	(1 720)	(593)
Витрати з податку на прибуток	(17 480)	(15 380)

Зміни тимчасових різниць протягом року

	31 грудня 2024	Визнані в звітті про прибутки і збитки	31 грудня 2023	Визнані в звітті про прибутки і збитки	1 січня 2023
Дебіторська заборгованість та аванси	1 708	1 104	604	578	26
Нематеріальні активи	(73)	(73)	-	-	-
Основні засоби	(262)	(262)	-	-	-
Запаси	9	-	9	9	-
Всього	1 382	769	613	587	26

У своїй окремій звітності, підготовленої відповідно до П(с)БО України, до дати переходу на МСФЗ, Компанія не визнавала жодних відстрочених податкових активів чи зобов'язань.

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

11. Основні засоби

Рух основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня, був представлений в такий спосіб:

	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Меблі та офісне обладнання	Незаверше- не будівницт- во і	Разом
Первісна вартість					
Станом на 1 січня 2023 року	14 373	19 476	18 218	2 862	54 929
Придбання	1 314	11 952	596	-	13 862
Вибуття	(267)	(7 166)	(565)	-	(7 998)
Трансфер	731	781	-	(1 512)	-
Станом на 31 грудня 2023 року	16 151	25 043	18 249	1 350	60 793
Придбання	-	-	27	7 079	7 106
Вибуття	(1 485)	-	(1 063)	-	(2 548)
Трансфер	2 433	4 437	123	(6 993)	-
Станом на 31 грудня 2024 року	17 099	29 480	17 336	1 436	65 351
Накопичена амортизація					
Станом на 1 січня 2023 року	(6 228)	(10 962)	(5 618)	-	(22 808)
Витрати на амортизацію	(2 451)	(3 776)	(1 531)	-	(7 758)
Вибуття	193	6 720	535	-	7 448
Станом на 31 грудня 2023 року	(8 486)	(8 018)	(6 614)	-	(23 118)
Витрати на амортизацію	(2 641)	(4 762)	(1 502)	-	(8 905)
Вибуття	1 465	-	938	-	2 403
Станом на 31 грудня 2024 року	(9 662)	(12 780)	(7 178)	-	(29 620)
Чиста балансова вартість					
Станом на 1 січня 2023 року	8 145	8 514	12 600	2 862	32 121
Станом на 31 грудня 2023 року	7 665	17 025	11 635	1 350	37 675
Станом на 31 грудня 2024 року	7 437	16 700	10 158	1 436	35 731

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів які використовуються у виробничій діяльності виглядає наступним чином:

	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Меблі та офісне обладнання	Незаверше- не будівни- цтво і перед-	Разом
Станом на 1 січня 2023 року	1 539	5 118	5 226	-	11 883
Станом на 31 грудня 2023 року	2 586	1 560	5 249	-	9 395
Станом на 31 грудня 2024 року	3 034	1 560	4 001	-	8 595

12. Нематеріальні активи

Рух нематеріальних активів за рік, що закінчився 31 грудня, був представлений в такий спосіб:

	Програмне забезпечення
Первісна вартість	
Станом на 1 січня 2023 року	7 602
Придбання	239
Вибуття	(23)
Станом на 31 грудня 2023 року	7 818
Придбання	466
Станом на 31 грудня 2024 року	8 284
Накопичена амортизація	
Станом на 1 січня 2023 року	(1 603)
Витрати на амортизацію	(1 338)
Вибуття	23
Станом на 31 грудня 2023 року	(2 918)
Витрати на амортизацію	(1 345)
Станом на 31 грудня 2024 року	(4 263)
Чиста балансова вартість	
Станом на 1 січня 2023 року	5 999
Станом на 31 грудня 2023 року	4 900
Станом на 31 грудня 2024 року	4 021

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

13. Запаси

Запаси на 31 грудня були представлені таким чином:

	31 грудня 2024	31 грудня 2023	1 січня 2023
Товари	962 595	1 045 917	412 539
Паливо	14	18	15
Сировина і матеріали	-	41	35
Інші запаси	150	62	47
Разом	962 759	1 046 038	412 636

Станом на 31 грудня 2024 року на балансі було зарезововано готової продукції у 3,7 тис.тон на виконання своїх договірних зобов'язань із поставок цукру перед двома українськими покупцями загальною сумою 101 573 тисячі грн (аванси отримані).

14. Торгова та інша дебіторська заборгованість і аванси та інші оборотні активи

Торгова, інша дебіторська заборгованість і передоплати на 31 грудня були представлені наступним чином:

	31 грудня 2024	31 грудня 2023	1 січня 2023
Торгова дебіторська заборгованість			
Торгова дебіторська заборгованість	297 793	157 215	49 010
Резерв за торговельною дебіторською заборгованістю	(8 993)	(2 873)	(140)
Разом	288 800	154 342	48 870
Аванси та інші оборотні активи			
Фінансова допомога	164 159	-	-
Аванси видані постачальникам	6 461	2 054	1 677
Аванси видані за купівлю облігацій	3 522	-	-
Інша дебіторська заборгованість та розрахунки	2 126	245	5 639
Резерв під аванси та інші оборотні активи	(492)	(486)	(5)
Разом	175 776	1 813	7 311

Торгова дебіторська заборгованість за строками виникнення станом на 31 грудня представлена у Примітці 21.1.

Нарахування резервів за рік, що закінчився 31 грудня було представлено в такий спосіб:

	Торгова дебіторська заборгованість	Аванси та інші оборотні активи
Станом на 1 січня 2023 року	-	-
Коригування за МСФЗ:	(140)	(5)
Скоригований залишок на 01 січня 2023 року	(140)	(5)
Нарахування резерву	(2 733)	(481)
Станом на 31 грудня 2023 року	(2 873)	(486)
Нарахування резерву	(6 803)	(6)
Списання резерву	683	
Станом на 31 грудня 2024 року	(8 993)	(492)

15. Податки до відшкодування і передоплати за податками

Податки до відшкодування і передоплати за податками на 31 грудня, були представлені таким чином:

	31 грудня 2024	31 грудня 2023	1 січня 2023
Податок на додану вартість (ПДВ) до відшкодування і передоплати з ПДВ	178 528	161 942	73 790
Інші податки до відшкодування і передоплати за податками	10	25	2 350
Передоплата за податком на прибуток	-	-	2 860
Разом	178 538	161 967	79 000

16. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти на 31 грудня, були представлені таким чином:

	31 грудня 2024	31 грудня 2023	1 січня 2023
Грошові кошти в банках в національній валюті	23 303	55	8
Грошові кошти в банках в іноземній валюті	5 574	-	-
Разом	28 877	55	8

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

17. Торгова кредиторська заборгованість і аванси від покупців

Торгова кредиторська заборгованість і аванси від покупців на 31 грудня були представлені таким чином:

	31 грудня 2024	31 грудня 2023	1 січня 2023
Торгова кредиторська заборгованість	605 941	18 556	277 821
Аванси від покупців	126 557	109 015	5 506
Разом	732 498	127 571	283 327

18. Інші короткострокові зобов'язання

Інші короткострокові зобов'язання на 31 грудня були представлені таким чином:

	31 грудня 2024	31 грудня 2023	1 січня 2023
Забезпечення під майбутні виплати співробітникам	25 022	32 285	22 474
Поворотна фінансова допомога	814 329	1 212 897	316 569
Заборгованість по податках	3 723	4 316	79
Інші короткострокові зобов'язання	9	108	-
Разом	843 083	1 249 606	339 122

19. Операції з пов'язаними сторонами

Сальдо за операціями з пов'язаними сторонами Компанії, що знаходяться під загальним контролем, станом на 31 грудня були представлені таким чином:

	31 грудня 2024	31 грудня 2023	1 січня 2023
Грошові кошти та їх еквіваленти	28 870	52	3
Аванси видані за купівлю облігацій	3 522	-	-
Торгова дебіторська заборгованість	200 132	125 723	49 010
Фінансова допомога надана	162 055	-	-
Торгова кредиторська заборгованість	(7 162)	(1 726)	(277 348)
Фінансова допомога отримана	(814 329)	(1 212 897)	(316 727)

Операції з пов'язаними сторонами, що знаходяться під загальним контролем, за рік, що закінчився 31 грудня, були представлені таким чином:

	2024	2023
Продаж готової продукції	949 510	531 931
Покупки	70 439	246 556
Відсотки отримані	264	1 077

Всі операції з пов'язаними сторонами відбуваються на ринкових умовах без застосування особливих умов у договорах.

Винагороди керівництву за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року склали 1 741 тис.грн. (за 2023 рік - 1 359 тис.грн.).

20. Фінансові інструменти за категоріями

Фінансові інструменти станом на 31 грудня 2024 року:

	31 грудня 2024		
	Фінансові активи за FVOCI	Фінансові активи за амортизованою вартістю	Разом
Фінансові активи відповідно до звіту про фінансовий стан			
Торгова дебіторська заборгованість	-	288 800	288 800
Інша дебіторська заборгованість	-	164 159	164 159
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	28 877	28 877
Всього фінансові активи	-	481 836	481 836
Поточні фінансові активи	-	481 836	481 836
			31 грудня 2024
			Зобов'язання за амортизованою вартістю
Фінансові зобов'язання відповідно до звіту про фінансовий стан			
Торговельна кредиторська заборгованість			605 941
Інші короткострокові зобов'язання			814 329
Всього фінансові зобов'язання			1 420 270
Поточні фінансові зобов'язання			1 420 270

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

20. Фінансові інструменти за категоріями (продовження)

Фінансові інструменти станом на 31 грудня 2023 року:

	31 грудня 2023		
	Фінансові активи за FVOCI	Фінансові активи за амортизованою вартістю	Разом
Фінансові активи відповідно до звіту про фінансовий стан			
Торгова дебіторська заборгованість	-	154 342	154 342
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	55	55
Всього фінансові активи	-	154 397	154 397
Поточні фінансові активи	-	154 397	154 397

31 грудня 2023		
	Зобов'язання за амортизованою вартістю	
Фінансові зобов'язання відповідно до звіту про фінансовий стан		
Торговельна кредиторська заборгованість		18 556
Інші короткострокові зобов'язання		1 212 897
Всього фінансові зобов'язання		1 231 453
Поточні фінансові зобов'язання		1 231 453

Фінансові інструменти станом на 1 січня 2023 року:

	1 січня 2023		
	Фінансові активи за FVOCI	Фінансові активи за амортизованою вартістю	Разом
Фінансові активи відповідно до звіту про фінансовий стан			
Торгова дебіторська заборгованість	-	48 870	48 870
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	8	8
Всього фінансові активи	-	48 878	48 878
Поточні фінансові активи	-	48 878	48 878

1 січня 2023 року		
	Зобов'язання за амортизованою вартістю	
Фінансові зобов'язання відповідно до звіту про фінансовий стан		
Торговельна кредиторська заборгованість		277 821
Інші короткострокові зобов'язання		316 569
Всього фінансові зобов'язання		594 390
Поточні фінансові зобов'язання		594 390

21. Управління фінансовими ризиками

Використання Компанією різних фінансових інструментів призводить до існування наступних видів ризиків:

Кредитний ризик
Ринковий ризик
Ризик ліквідності

Ця примітка розкриває вплив таких ризиків на цілі, завдання і діяльність Компанії. Оцінка таких ризиків входить до окремої фінансової звітності. Політика Компанії з управління ризиками націлена на визначення, аналіз і моніторинг дотримання встановлених граничних лімітів ризику.

21.1. Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик того, що контрагент не виконає свої зобов'язання за фінансовим інструментом або договором з клієнтом, що призведе до фінансових збитків. Компанія схильна до кредитного ризику в результаті своєї операційної діяльності (в основному за торговельною дебіторською заборгованістю) і фінансової діяльності, включаючи депозити в банках і фінансових установах, операції з іноземною валютою та інші фінансові інструменти.

Дебіторська заборгованість

Кредитний ризик залежить головним чином від індивідуальних особливостей кожного клієнта. Демографія клієнтської бази Компанії, включаючи ризик дефолту галузі і країни, в якій працюють клієнти, чинить менший вплив на кредитний ризик.

Керівництво встановило кредитну політику, відповідно до якої кожен новий клієнт індивідуально аналізується на предмет кредитоспроможності, перш ніж пропонуються стандартні умови оплати і доставки. В огляд включені зовнішні рейтинги, якщо такі є, а в деяких випадках і банківські посилання.

Більшість клієнтів укладають угоди з Компанією понад три роки, і ніяких збитків від невиконання цими контрагентами не очікується. При моніторингу кредитного ризику клієнтів клієнти групуються за їх кредитними характеристиками, включаючи те, чи є вони фізичною або юридичною особою, будь то оптовий, роздрібний або кінцевий користувач, географічне положення, галузь, термін погашення і наявність попередніх фінансових труднощів. Торгова та інша дебіторська заборгованість відноситься в основному до оптових покупців. Клієнти, віднесені до категорії «високого ризику», переміщуються в обмежений список клієнтів, і майбутні продажі здійснюються на умовах передоплати за згодою керівництва. Компанія не вимагає забезпечення щодо торговельної та іншої дебіторської заборгованості.

Компанія визначає резерв, який являє собою оцінку очікуваних кредитних збитків протягом терміну служби щодо торговельної та іншої дебіторської заборгованості. Компанія застосовує спрощений підхід, дозволений МСФЗ (IFRS) 9 для оцінки очікуваних кредитних збитків, який визначає, що розмір очікуваних збитків встановлюється виходячи з загального життєвого циклу для всієї торгової та іншої дебіторської заборгованості. Для оцінки очікуваних кредитних втрат торговельна та інша дебіторська заборгованість була згрупована на основі загальних характеристик кредитного ризику і прострочених днів. Очікувані рівні втрат засновані на платіжних профілях продажів протягом періоду за 24 місяці до 31 грудня 2024 року і відповідних історичних кредитних збитків, понесених протягом цього періоду. Процентні збитки за минулі періоди не коригуються з урахуванням поточної і макроекономічної інформації про макроекономічні фактори, що впливають на здатність клієнтів погашати дебіторську заборгованість, оскільки зобов'язання є короткостроковими за своїм характером і впливають на коригування несуттєво.

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

21.1. Кредитний ризик (продовження)

Докази того, що фінансовий актив знецінений, включають такі спостережувані дані:

- значні фінансові труднощі позичальника або емітента;
- порушення договору, таке як дефолт або прострочення понад 365 днів;
- цілком ймовірно, що позичальник увійде в банкрутство.

Кредитна якість фінансових активів

Компанія здійснює операції тільки з визнаними кредитоспроможними третіми особами. Політика Компанії передбачає, що всі клієнти, які хочуть торгувати на умовах кредиту, повинні пройти процедуру перевірки кредитоспроможності. Крім того, дебіторська заборгованість відстежується на постійній основі.

Нижче наведено інформацію про кредитний ризик щодо дебіторської заборгованості та контрактних активів Компанії з використанням матриці резервів:

	Всього	Погашається за вимогою	3 терміном прострочення до 30 днів	3 терміном прострочення від 31 дня до 90 днів	3 терміном прострочення від 91 дня до 180 днів	3 терміном прострочення від 181 дня до 365 днів	3 терміном прострочення більше одного року
31 грудня 2024							
Очікуваний рівень кредитних збитків			0,1-0,5%	0,5-2%	1-8%	5-10%	10-100%
Валова балансова вартість	297 793	-	214 731	1 176	-	79 902	1 984
Очікуваний кредитний збиток	(8 993)	-	(236)	(7)	-	(7 990)	(760)
31 грудня 2023							
Очікуваний рівень кредитних збитків			0,1-0,5%	0,5-2%	1-8%	5-10%	10-100%
Валова балансова вартість	157 215	-	128 873	-	-	27 372	970
Очікуваний кредитний збиток	(2 873)	-	(39)	-	-	(2 737)	(97)
1 січня 2023							
Очікуваний рівень кредитних збитків			0,1-0,5%	0,5-2%	1-8%	5-10%	10-100%
Валова балансова вартість	49 010	-	48 040	-	-	-	970
Очікуваний кредитний збиток	(140)	-	(43)	-	-	-	(97)

Станом на три звітні дати інша дебіторська заборгованість та фінансові допомоги надані Компанії є непростроченими, з терміном прострочення до 30 днів та знецінюються на індивідуальній основі.

Кредитна якість грошових коштів та їх еквівалентів оцінюється з посиланням на зовнішні кредитні рейтинги.

Станом на 31 грудня 2024 року фінансові активи були представлені таким чином:

	Саа3	не визначений	Всього
Грошові кошти та їх еквіваленти	28 873	4	28 877

Станом на 31 грудня 2023 року фінансові активи були представлені таким чином:

	Саа3	не визначений	Всього
Грошові кошти та їх еквіваленти	55	-	55

Станом на 01 січня 2023 року фінансові активи були представлені таким чином:

	Саа3	не визначений	Всього
Грошові кошти та їх еквіваленти	7	1	8

Кредитним ризиком є можливість фінансових втрат Компанії в результаті нездатності контрагентів погасити свої зобов'язання за фінансовими інструментами або договором. Компанія здійснює операції тільки з відомими і кредитоспроможними третіми особами. Цей ризик відноситься до дебіторської заборгованості, визначених грошових еквівалентів і фінансових інвестицій, і також інших фінансових інструментів. Максимальної схильності кредитному ризику на кінець року є балансова вартість кожного класу фінансових активів, перерахованих нижче.

	Прим.	31 грудня 2024	31 грудня 2023	1 січня 2023
Грошові кошти та їх еквіваленти	16	28 877	55	8
Торгівельна дебіторська заборгованість	14	288 800	154 342	48 870
Інша фінансова дебіторська заборгованість	14	164 159	-	-
Разом		481 836	154 397	48 878

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, близько 74% доходів отримані від 20-и клієнтів (2023: 63% доходів від 20-и клієнтів).

Станом на 31 грудня 2024 року біля 81% торгової дебіторської заборгованості включають заборгованість від 10-х великих контрагентів, які мають найдовший договірний період погашення дебіторської заборгованості. У січні-березні 2025 року 93% цієї дебіторської заборгованості були отримані Компанією.

21.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься в наслідок змін ринкових цін. Ринкові ціни включають в себе такі ризики: валютний ризик, ризик зміни процентної ставки, інший ціновий ризик.

Валютний ризик

Валютний ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки, пов'язані з схильністю до ризику, будуть коливатися внаслідок змін у валютних курсах. Схильність Групи ризику зміни валютних курсів обумовлена, перш за все, її операційною діяльністю (коли виручка або витрати деноміновані в іноземній валюті).

Наступні активи і зобов'язання в іноземній валюті схильні до валютного ризику:

	31 грудня 2024		1 січня 2023 та 31 грудня 2023	
	дол. США	Євро	дол. США	Євро
АКТИВИ				
Торгова дебіторська заборгованість	12 172	-	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 927	3 647	-	-
	14 099	3 647	-	-

Станом на 01 січня 2023 року такі активи і зобов'язання відсутні.

Керівництво Компанії управляє ризиками, що виникають при обміні функціональної валюти. Компанія уникала здійснення ризикованих операцій, які схильні до валютних ризиків.

Аналіз чутливості, підготовлений менеджментом Компанії щодо валютних ризиків, ілюструє, як зміняться майбутні грошові потоки від фінансових інструментів, виражених в іноземній валюті в результаті зміни валютних курсів.

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

21.2. Ринковий ризик (продовження)

Нижче наведено аналіз чутливості прибутку Компанії до можливої зміни курсів валют при незмінних інших параметрах, в тис. грн:

	31 грудня 2024		1 січня 2023 та 31 грудня 2023	
	Збільшення / зменшення курсу валют	Зміна прибутку до оподаткування	Збільшення / зменшення курсу валют	Зміна прибутку до оподаткування
USD	+20%	2 820	+20%	-
USD	-5%	(705)	-5%	-
EUR	+20%	729	+20%	-
EUR	-5%	(182)	-5%	-

21.3. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - ризик того, що Компанія може зіткнутися з труднощами по виконанню своїх зобов'язань, у зв'язку з відсутністю ліквідних коштів. Зазвичай Компанія гарантує, що при відсутності форс-мажорних обставин вона володіє достатніми ресурсами для своєчасного погашення кредиторської заборгованості, включаючи фінансові зобов'язання.

Належне управління ризиком ліквідності передбачає підтримку достатнього рівня коштів, надійну кредитну політику, достатня кількість запасів, які можуть бути продані, наявність фінансування за допомогою отримання відповідних кредитних коштів, а також можливість закриття позиції на ринку.

У таблицях подано терміни погашення непохідних фінансових зобов'язань Компанії, на підставі договірних недисконтованих платежів, включаючи процентні платежі, станом на:

	Прим.	31 грудня 2024				
		До 1 року	Від 1 року до 2 років	Від 2 років до 3 років	Від 3 років до 5 років	Разом
Торгова кредиторська заборгованість	17	605 941	-	-	-	605 941
Інші короткострокові зобов'язання	18	814 329	-	-	-	814 329
Разом		1 420 270	-	-	-	1 420 270

	Прим.	31 грудня 2023				
		До 1 року	Від 1 року до 2 років	Від 2 років до 3 років	Від 3 років до 5 років	Разом
Торгова кредиторська заборгованість	17	18 556	-	-	-	18 556
Інші короткострокові зобов'язання	18	1 212 897	-	-	-	1 212 897
Разом		1 231 453	-	-	-	1 231 453

	Прим.	1 січня 2023				
		До 1 року	Від 1 року до 2 років	Від 2 років до 3 років	Від 3 років до 5 років	Разом
Торгова кредиторська заборгованість	17	277 821	-	-	-	277 821
Інші короткострокові зобов'язання	18	316 569	-	-	-	316 569
Разом		594 390	-	-	-	594 390

21.4. Управління капіталом

Капітал Компанії включає статутний капітал і нерозподілений прибуток попередніх періодів.

Основною метою Компанії щодо управління капіталом є забезпечення стабільної кредитоспроможності і адекватного рівня капіталу для ведення діяльності та максимізації прибутку Компанії, а також підтримання оптимальної структури капіталу з метою зниження його вартості.

До завдань Компанії при управлінні капіталом відносяться підтримка виконання Компанією принципу безперервної діяльності з метою забезпечення доходів для акціонерів, вигід для інших учасників, а також з метою забезпечення оптимальної структури власних коштів.

Для того, щоб підтримувати або коригувати структуру власних коштів, Компанія може коригувати кількість дивідендів, що виплачуються учасникам, здійснювати повернення капіталу учасникам, випускати нові акції або продавати активи з метою зменшення заборгованості.

Компанія здійснює контроль капіталу за допомогою коефіцієнта фінансового важеля, який розраховується шляхом ділення чистої заборгованості на суму капіталу і чистої заборгованості. У чисту заборгованість включаються банківські кредити і заборгованість по оренді, розрахунки з постачальниками та інша кредиторська заборгованість за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.

	Прим.	31 грудня 2024	31 грудня 2023	1 січня 2023
Статутний капітал		26 272	26 272	26 272
Нерозподілений прибуток		74 173	4 096	(62 673)
Разом капітал		100 445	30 368	(36 401)
Доля неkontrolюючих акціонерів		-	-	-
Разом капітал		100 445	30 368	(36 401)
Торгова кредиторська заборгованість	17	605 941	18 556	277 821
Аванси від покупців та інші короткострокові зобов'язання	17,18	969 640	1 358 621	344 628
Грошові кошти та їх еквіваленти	16	(28 877)	(55)	(8)
Чиста заборгованість		1 546 704	1 377 122	622 441
Разом власний капітал і чиста заборгованість		1 647 149	1 407 490	586 040
Коефіцієнт фінансового важеля		93,90%	97,84%	106,21%

21.5. Справедлива вартість

У зв'язку з тим, що балансова вартість фінансових інструментів Компанії приблизно дорівнює їх справедливій вартості, керівництво Компанії прийняло рішення не розкривати в даній окремій фінансовій звітності інформацію про справедливу вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю.

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

22. Зобов'язання і непередбачені обставини

Оподаткування

Українське законодавство й нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності компаній, включаючи валютний контроль і митне законодавство, продовжують змінюватися. Положення законів і нормативних документів зазвичай є нечіткими, і трактуються по-різному місцевими, регіональними й державними органами, а також іншими урядовими установами. Випадки розбіжностей у трактуванні законодавства є непоодинокими. Керівництво вважає, що інтерпретація ним положень законодавства, що регулюють діяльність Компанії, є правильною і Компанія дотрималась всіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані.

Водночас існує ризик того, що операції та правильність інтерпретацій, які не були оскаржені регулятивними органами в минулому, будуть поставлені під сумнів в майбутньому. Однак цей ризик значно зменшується з плином часу. Визначення сум та ймовірності негативних наслідків можливих незаявлених позовів не є доцільним.

Керівництво вважає, що діяльність Компанії здійснюється у повній відповідності до законодавства, що регулює її діяльність, і що Компанія нараховувала й сплатила усі необхідні податки.

В ході звичайної діяльності Компанія піддається різним судовим позовам і скаргам. Керівництво вважає, що кінцева відповідальність, якщо така є, що виникла в результаті таких дій або скарг, не зробить істотного негативного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Компанії. Якщо ризик відтоку ресурсів є ймовірним, Компанія нараховувала зобов'язання на основі найкращої оцінки керівництва.

Пенсійні та інші зобов'язання

Компанія нараховує і здійснює відрахування Єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (ЄСВ) до Державного бюджету України за ставками чинними протягом року, виходячи з нарахованої заробітної плати працівників. Ці відрахування відображаються як витрати в звітному періоді, до якого відноситься відповідна заробітна плата.

Станом на 31 грудня 2024 року Компанія не мала зобов'язань щодо додаткових пенсійних виплат після виходу на пенсію перед своїми працюючими або колишніми працівниками.

23. Узгодження показників окремої фінансової звітності на дату переходу на МСФЗ

23.1 Перелік коригувань на дату переходу на МСФЗ у ОКРЕМОМУ ЗВІТІ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН станом на 1 січня 2023 року та 31 грудня 2023 року

	31 грудня 2023 року П(с)БО	Коригування за МСФЗ	31 грудня 2023 року МСФЗ	1 січня 2023 року П(с)БО	Коригування за МСФЗ	1 січня 2023 року МСФЗ
АКТИВИ						
НЕОБОРОТНІ АКТИВИ:						
Основні засоби	37 675	-	37 675	32 121	-	32 121
Нематеріальні активи	4 900	-	4 900	5 999	-	5 999
Фінансові інвестиції в дочірні підприємства	142	-	142	77	-	77
Відстрочений податковий актив	-	613	613	-	26	26
Разом необоротні активи	42 717	613	43 330	38 197	26	38 223
ОБОРОТНІ АКТИВИ:						
Запаси	1 046 038	-	1 046 038	412 636	-	412 636
Торгова дебіторська заборгованість	157 215	(2 873)	154 342	49 010	(140)	48 870
Аванси видані та інші оборотні активи	28 427	(26 614)	1 813	13 276	(5 965)	7 311
Податки до відшкодування і передоплати за податками	156 599	5 368	161 967	74 235	4 765	79 000
Грошові кошти та їх еквіваленти	55	-	55	8	-	8
Разом оборотні активи	1 388 334	(24 119)	1 364 215	549 165	(1 340)	547 825
РАЗОМ АКТИВІВ	1 431 051	(23 506)	1 407 545	587 362	(1 314)	586 048
КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ						
КАПІТАЛ						
Статутний капітал	26 272	-	26 272	26 272	-	26 272
Додатковий капітал	7	(7)	-	16	(16)	-
Нерозподілений прибуток/непокритий збиток	6 348	(2 253)	4 095	(62 570)	(103)	(62 673)
Разом капітал	32 627	(2 260)	30 367	(36 282)	(119)	(36 401)
КОРОТКОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ						
Торгова кредиторська заборгованість та аванси	148 827	(21 255)	127 572	284 428	(1 101)	283 327
Інші короткострокові зобов'язання	1 249 597	9	1 249 606	339 216	(94)	339 122
Разом короткострокові зобов'язання	1 398 424	(21 246)	1 377 178	623 644	(1 195)	622 449
РАЗОМ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	1 431 051	(23 506)	1 407 545	587 362	(1 314)	586 048

Основними МСФЗ коригуваннями застосованими до цього окремого звіту про фінансовий стан на дату переходу є: нарахування резерву сумнівних боргів на торгову дебіторську заборгованість та аванси видані, згорання ПДВ з авансами виданими та отриманими, а також реклами між балансовими статтями і нарахування відстрочених податкових активів.

Найбільш суттєвим коригуванням є згорання податкових зобов'язань з ПДВ із авансами отриманими, що становить 21 256 тис.грн. станом на 31 грудня 2023 року і відповідно 1 101 тис. грн. станом на 1 січня 2023 року.

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

23. Узгодження показників окремої фінансової звітності на дату переходу на МСФЗ (продовження)

23.2 Перелік коригувань на дату переходу на МСФЗ у ОКРЕМОМУ ЗВІТІ ПРО ПРИБУТКИ І ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД за 2023 рік

	2023	Коригування за МСФЗ	2023
	П(с)БО		МСФЗ
ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ	1 872 492	(174 671)	1 697 821
СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ	(1 648 882)	193 532	(1 455 350)
ВАЛОВИЙ ДОХІД	223 610	18 861	242 471
Інші операційні доходи	5 652	22 408	28 060
Адміністративні витрати	(103 621)	(41 991)	(145 612)
Витрати на збут	(26 549)	-	(26 549)
Інші операційні витрати	(14 482)	(2 816)	(17 298)
ОПЕРАЦІЙНИЙ ПРИБУТОК	84 610	(3 538)	81 072
Інші доходи	9	(9)	-
Фінансові доходи	-	1 077	1 077
ПРИБУТОК ДО ОПОДАТКУВАННЯ	84 619	(2 470)	82 149
ВИТРАТИ ПО ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК	(15 968)	588	(15 380)
Прибуток	68 651	(1 882)	66 769
ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД			0
РАЗОМ СУКУПНИЙ ДОХІД	68 651	(1 882)	66 769
ЧИСТИЙ ПРИБУТОК	68 651	(1 882)	66 769
СУКУПНИЙ ДОХІД	68 651	(1 882)	66 769

Основними МСФЗ коригуваннями застосованими до цього окремого звіту про прибутки та збитки на дату переходу є: нарахування резерву сумнівних боргів на торгову дебіторську заборгованість та аванси видані, нарахування відстрочених податкових активів, рекласифікація результату від продажу запасів зі складу валового доходу до інших операційних доходів, а також рекласифікація між статтями витрат за елементами.

Найбільш суттєвим коригуванням є рекласифікація результату від продажу запасів зі складу валового доходу до інших операційних доходів, що становить згорнуто 21 739 тис.грн. (із них - 174 671 тис.грн. виручки та 152 932 тис.грн. собівартості таких продажів).

24. Події після дати балансу

Як зазначено у примітці 1.2, в Україні продовжується повномасштабна війна з Російською Федерацією та діє правовий режим воєнного стану.

Надалі ключовим ризиком є затягування війни навіть у разі локалізації бойових дій. Це визначатиме необхідність тривалої роботи економіки в екстремальних умовах та збільшуватиме потребу в допомозі від партнерів. Посилюватиметься вплив війни і на світову економіку.

Крім того, значними є ризики систематичних збоїв у ритмічності надходження міжнародної допомоги та/або суттєвішого зниження її обсягів.

Ситуація продовжує розвиватися і її наслідки наразі є до кінця невизначеними. Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан та результати діяльності Компанії в майбутньому. Керівництво продовжує стежити за можливим впливом вказаних подій на Компанію і вживатиме всіх можливих заходів для зменшення будь-яких наслідків.

Протягом 2025 року до дати підписання цієї окремої фінансової звітності нарахувань та виплати дивідендів Компанією не відбувалося.

Директор _____

Головний бухгалтер _____

Кушилун О.О.

Безсмертна С.М.