

ТОВ «ТЕЛЕКОМУНІКАЦІЙНІ ТЕХНОЛОГІЇ»

**Фінансова звітність відповідно до МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року**

та Звіт незалежного аудитора

ЗМІСТ

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ.....	3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	4
ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА.....	7
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	8
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).....	10
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом).....	12
Звіт про власний капітал за 2024 рік.....	13
Звіт про власний капітал за 2023 рік.....	15
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	15
1. Загальні відомості	15
2. Здатність продовжувати діяльність на безперервній основі	15
3. Прийняття нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій	16
4. Основні принципи складання фінансової звітності та облікова політика.....	17
5. Суттєві облікові судження та оцінки	37
6. Доходи.....	38
7. Витрати	38
8. Нематеріальні активи	39
9. Основні засоби	41
10. Запаси	42
11. Активи з права користування та зобов'язання з оренди	42
12. Торговельна та інша дебіторська заборгованість	43
13. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	43
14. Випущений капітал та резерви	43
15. Кредити	43
16. Торговельна кредиторська заборгованість та інші поточні зобов'язання.....	44
17. Податки	45
18. Виплати працівникам	45
19. Поточні забезпечення.....	46
20. Фінансові інструменти.....	46
21. Операції з пов'язаними сторонами.....	46
22. Управління ризиками.....	47
23. Події після звітної дати.....	51

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

Фінансова звітність Компанії ТОВ «ТЕЛЕКОМУНІКАЦІЙНІ ТЕХНОЛОГІЇ» була підготовлена за рік, що закінчився 31.12.2024 відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Керівництво Компанії несе відповідальність за точність, достовірність та об'єктивність інформації, що міститься у фінансовій звітності.

Підготовка фінансової звітності обов'язково передбачає використання оцінок, заснованих на судженнях керівництва, особливо при операціях, що впливають на поточний звітний період, і неможливо бути впевненими, що вони будуть завершені до майбутніх періодів.

Фінансова звітність ТОВ «ТЕЛЕКОМУНІКАЦІЙНІ ТЕХНОЛОГІЇ» була підготовлена з використанням прийнятних меж суттєвості та з використанням інформації, що була у наявності до 31.12.2024 року включно.

Виконуючи свої зобов'язання щодо цілісності фінансової звітності, керівництво підтримує функціонування фінансових та управлінських систем контролю і практики, що покликані забезпечити достатню впевненість у тому, що операції санкціоновані, активи зберігаються і облік ведеться належним чином.

Керівництво Компанії ТОВ «ТЕЛЕКОМУНІКАЦІЙНІ ТЕХНОЛОГІЇ» розглянуло фінансову звітність до того як вона була подана на затвердження та випуск 29 вересня 2025 року.

Директор
ТОВ «ТЕЛЕКОМУНІКАЦІЙНІ ТЕХНОЛОГІЇ»

Додонов М.І.

Одеса, Україна
29 вересня 2025 року



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам

ТОВ «ТЕЛЕКОМУНІКАЦІЙНІ ТЕХНОЛОГІЇ»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТЕЛЕКОМУНІКАЦІЙНІ ТЕХНОЛОГІЇ» (далі — «Компанія»), що складається з балансу (звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2024 р., звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2024 р. та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю іншої інформації, у формі Звіту про управління, складеного відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність».

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

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

Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності, та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії 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, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансових звітів

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у 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, якщо таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення 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 не виявлення 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 Компанії;
- 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, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано щодо відповідних застережних заходів.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Законодавчі та нормативні акти України встановлюють додаткові вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності та має обов'язково міститися в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту. Відповідальність стосовно такого звітування є додатковою до відповідальності аудитора, встановленої вимогами МСА.

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит та обставини виконання цього аудиторського завдання.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна»
Ідентифікаційний код юридичної особи	36694398
Місцезнаходження	01133, м. Київ, вул. Л.Первомайського, 7
Інформація про включення до Реєстру	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4316
Вебсторінка	www.crowe.com/ua/croweaa

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна», його власники, посадові особи, ключовий партнер з аудиту та інші працівники є незалежними від Компанії, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Компанії в період, охоплений перевіреною фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Воробієнко Артем Євгенович (номер реєстрації в реєстрі аудиторів 100265).

Від імені ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

Воробієнко Артем
Партнер

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів 100265



м. Київ, 29 вересня 2025 року

ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА

Керівництво ТОВ «ТЕЛЕКОМУНІКАЦІЙНІ ТЕХНОЛОГІЇ» (далі — «Компанія») надає цей Звіт разом з фінансовою звітністю Компанії за рік, що закінчився 31.12.2024 року.

Основна діяльність

Основною діяльністю Компанії є виробництво електронної апаратури побутового призначення для приймання, записування та відтворювання звуку й зображення (Код КВЕД 26.40).

Окрім цього, компанія провадить свою діяльність у наступних сегментах:

Код КВЕД 27.40 Виробництво електричного освітлювального устаткування;
Код КВЕД 26.12 Виробництво змонтованих електронних плат;
Код КВЕД 26.20 Виробництво комп'ютерів і периферійного устаткування;
Код КВЕД 26.30 Виробництво обладнання зв'язку;
Код КВЕД 26.51 Виробництво інструментів і обладнання для вимірювання, дослідження та навігації;
Код КВЕД 46.52 Оптова торгівля електронним і телекомунікаційним устаткуванням, деталями до нього;
Код КВЕД 77.40 Лізинг інтелектуальної власності та подібних продуктів, крім творів, захищених авторськими правами;
Код КВЕД 82.30 Організування конгресів і торговельних виставок;
Код КВЕД 90.01 Театральна та концертна діяльність;
Код КВЕД 90.02 Діяльність із підтримання театральних і концертних заходів;
Код КВЕД 90.04 Функціонування театральних і концертних залів;
Код КВЕД 93.29 Організування інших видів відпочинку та розваг;
Код КВЕД 47.99 Інші види роздрібної торгівлі поза магазинами;
Код КВЕД 59.20 Видання звукозаписів;
Код КВЕД 63.11 Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність;
Код КВЕД 63.12 Веб-портали;
Код КВЕД 73.11 Рекламні агентства;
Код КВЕД 33.13 Ремонт і технічне обслуговування електронного й оптичного устаткування.

Огляд змін, фінансового стану та фінансової діяльності Компанії

Аналіз фінансових показників, що характеризують рівень фінансового стану та фінансові результати Компанії, надано у примітці 10 до даної фінансової звітності.

Основні ризики та невизначеності

Основні ризики та невизначеності щодо інформації, приведеної у фінансовій звітності Компанії, а також заходи з управління цими ризиками розкриті у примітці 23 до фінансової звітності.

Фінансові результати і дивіденди

Інформація про фінансові результати діяльності Компанії у звітних періодах викладена на сторінці 10-11 даної фінансової звітності.

Випущений капітал

Статутний капітал Компанії становить 154 493 тис. грн. Протягом звітного періоду не відбувалося змін у структурі власників Компанії.

Керівництво Компанії

Протягом звітного періоду змін у складі керівництва та власників Компанії не відбувалося.

Події після звітної дати

Детальну інформацію щодо подій після звітної дати розкрито у примітці 24 до фінансової звітності та Компанія планує свою діяльність на наступний рік з обережністю та очікує на покращення показників.



ТОВ «Телекомунікаційні Технології»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

Дата
Підприємство **ТОВ «Телекомунікаційні Технології»**
Територія Одеська
Організаційно-правова форма Товариство з обмеженою відповідальністю
господарювання
Вид економічної діяльності Виробництво обладнання зв'язку
Середня кількість працівників 300

КОДИ			
	2025	01	01
за ЄДРПОУ	31506682		
за КОАТУУ	UA51100270010320268		
за КОПФГ	240		
за КВЕД	26.30		

Адреса, телефон Площа Митна, буд. 1, м. Одеса, Одеська обл., 65026

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

	-
	V

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
на **31 грудня 2024 року**

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Примітки
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	968	694	8
первісна вартість	1001	13 646	14 109	
накопичена амортизація	1002	(12 678)	(13 415)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	4 204	22 589	9.2
Основні засоби	1010	133 001	107 642	9.1
первісна вартість	1011	271 413	261 841	
знос	1012	(138 412)	(154 199)	
Відстрочені податкові активи	1045	4 603	4 808	17.3
Інші необоротні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	142 776	135 733	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	138 039	225 537	10
виробничі запаси	1101	87 073	120 834	
незавершене виробництво	1102	7 965	16 988	
готова продукція	1103	41 624	87 245	
товари	1104	1 377	470	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	15 991	37 121	12.1
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			21 211	
за виданими авансами	1130	13 202		12.3
з бюджетом	1135	4 265	19 746	17.1
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	404	226	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	12 477	4 348	13
готівка	1166	-	9	
рахунки в банках	1167	12 477	4 339	
Витрати майбутніх періодів	1170	304	293	
Інші оборотні активи	1190	1 049	3 601	
Усього за розділом II	1195	185 731	312 083	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	
Баланс	1300	328 506	447 816	

ТОВ «Телекомунікаційні Технології»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Примітки
1	2	4	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	154 493	154 493	14
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-	
Капітал у дооцінках	1405	-	-	
Додатковий капітал	1410	-	-	
емісійний дохід	1411	-	-	
накопичені курсові різниці	1412	-	-	
Резервний капітал	1415	-	-	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(11 848)	(3 797)	
Неоплачений капітал	1425			
Вилучений капітал	1430			
Інші резерви	1435			
Усього за розділом I	1495	142 645	150 696	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500			
Пенсійні зобов'язання	1505			
Довгострокові кредити банків	1510			
Інші довгострокові зобов'язання	1515	42 229	17 883	11
Усього за розділом II	1595	42 229	17 883	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	104 215	141 432	15
Векселі видані	1605	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	20 230	20 782	11
товари, роботи, послуги	1615	12 705	57 019	16.1
розрахунками з бюджетом	1620	49	811	17.1
у тому числі з податку на прибуток	1621			
розрахунками зі страхування	1625			
розрахунками з оплати праці	1630			
Поточна кредиторська заборгованість: за одержаними авансами	1635	2 871	26 227	16.2
за розрахунками з учасниками	1640	-	-	
із внутрішніх розрахунків	1645	-	-	
за страховою діяльністю	1650	-	-	
Поточні забезпечення	1660	3 019	3 831	19.1
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	
Відстрочені комісійні доходи від	1670	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	544	29 135	16.3
Усього за розділом III	1695	143 633	279 237	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-	
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-	
Баланс	1900	328 507	447 816	

Директор

Головний бухгалтер

Додонов Мирослав Іванович

Неделкова Ірина Сергіївна

ТОВ «Телекомунікаційні Технології»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство **ТОВ «Телекомунікаційні Технології»**

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	01	01
31506682		

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)

за 2024 рік

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг))	2000	462 806	308 127	6.1
	2050	(404 601)	(252 079)	7.1,7.2
Валовий:				
прибуток	2090	58 205	56 048	
збиток	2095	-	-	
Інші операційні доходи	2120	3 256	6 638	6.2
Адміністративні витрати	2130	(25 358)	(16 311)	7.3
Витрати на збут	2150	(12 068)	(17 740)	7.4
Інші операційні витрати	2180	(4 407)	(6 471)	7.5
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190	19 628	22 164	
збиток	2195			
Інші фінансові доходи	2220	465	523	
Фінансові витрати	2250	(12 223)	(12 319)	7.6,16.3
Інші витрати	2270	-	-	
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290	7 870	10 368	
збиток	2295			
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	186	(2 619)	17.2, 17.3
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350	8 056	7 749	
збиток	2355			

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	
1	2	3	4	
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-	
Накопичені курсові різниці	2410	-	-	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-	
Інший сукупний дохід	2445	-	-	
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-	
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-	
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	8 056	7 749	

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

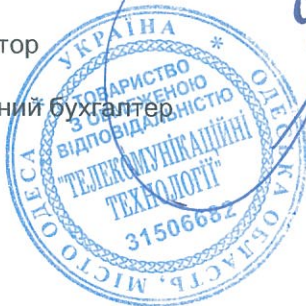
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Прим.
1	2	3	4	
Матеріальні затрати	2500	329 857	219 434	
Витрати на оплату праці	2505	34 646	32 729	
Відрахування на соціальні заходи	2510	7 604	7 321	
Амортизація	2515	33 540	26 646	
Інші операційні витрати	2520	40 713	6 471	
Разом	2550	446 360	292 601	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний Період	За аналогічний період попереднього року	Прим.
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-	
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-	
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-	
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-	
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-	

Директор

Головний бухгалтер



Додонов Мирослав Іванович

Неделкова Ірина Сергіївна

ТОВ «Телекомунікаційні Технології»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

Підприємство ТОВ «Телекомунікаційні Технології»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	01	01
31506682		

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
(за прямим методом)
за 2024 рік

Форма № 3 Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:		527 263	375 025
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		
Повернення податків і зборів	3005	3 000	4 008
у тому числі податку на додану вартість	3006	3 000	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	25 094	-
Надходження від повернення авансів	3020	8 173	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	523
Інші надходження	3095	589	5 047
Витрачання на оплату:		(490 880)	(252 381)
Товарів (робіт, послуг)	3100		
Праці	3105	(27 927)	(26 491)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(7 645)	(7 319)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(12 039)	(49 321)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	(323)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	(41 802)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(12 039)	(7 196)
Витрачання на оплату авансів	3135	(15 023)	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(1 164)	-
Інші витрачання	3190	(1 375)	(1 908)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	8 065	47 183
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	-	-
Надходження від отриманих: відсотків	3215	465	9
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(25 070)	(13 290)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(24 605)	(13 281)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	170 447	65 091
Інші надходження	3340	-	4 980
Погашення позик	3350	(131 435)	(90 609)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(8 424)	(8 771)
Витрачання за орендними зобов'язаннями	3365	(22 387)	-
Інші платежі	3390		(120)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	8 201	(29 429)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(8 339)	4 473
Залишок коштів на початок року	3405	12 477	7 952
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	210	52
Залишок коштів на кінець року	3415	4 348	12 477

Директор

Додонов Мирослав Іванович

Головний бухгалтер

Неделкова Ірина Сергіївна

Підприємство ТОВ «Телекомунікаційні Технології»
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2024 рік

Форма № 4									Код за ДКУД		1801005	
Стаття	Код рядка	Зареєстрован ий (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додаткови й капітал	Резерв ий капітал	Нерозподіле ний прибуток (непокритий збиток)	Неоплачени й капітал	Вилучен ий капітал	Всьог о	Примітки		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
Залишок на початок року	4000	154 493	-	-	-	(11 848)	-	-	142 645			
Коригування:												
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-			
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-			
Інші зміни	4090	-	-	-	-	(5)	-	-	(5)			
Скоригований залишок на початок року	4095	154 493	-	-	-	(11 853)	-	-	142 640			
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					8 056	-	-	8 056			
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-			
Розподіл прибутку:												
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-			
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-			
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	8 056	-	-	8 056			
Залишок на кінець року *	4300	154 493	-	-	-	(3 797)	-	-	150 696			

Директор

Головний бухгалтер

Додонов Мирослав Іванович

Неделкова Ірина Сергіївна

Підприємство ТОВ «Телекомунікаційні Технології»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
31506682		

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2023 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрован ий (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додаткови й капітал	Резервн ий капітал	Нерозподіле ний прибуток (непокритий збиток)	Неоплачени й капітал	Вилучен ий капітал	Всього	Примітки
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Залишок на початок року	4000	154 493	-	-	-	(33 839)	-	-	120 654	
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші зміни	4090	-	-	-	-	14 242	-	-	14 242	
Скоригований залишок на	4095	154 493	-	-	-	(19 597)	-	-	134 896	
Чистий прибуток (збиток) за	4100					7 749	-	-	7 749	
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-	
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-	
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	7 749	-	-	7 749	
Залишок на кінець року	4300	154 493	-	-	-	(11 848)	-	-	142 645	

Директор

Головний бухгалтер



(Handwritten signature of Dodozov Myroslav Ivanovich)

Додонов Мирослав Іванович

Неделкова Ірина Сергіївна

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах гривень)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

ТОВ «ТЕЛЕКОМУНІКАЦІЙНІ ТЕХНОЛОГІЇ» (далі — «Компанія» або «Підприємство») з 2001 року є основним українським виробником сучасних продуктів в області телекомунікацій, систем обліку споживаних ресурсів, промислової електроніки та мережевих рішень з надання мультисервісних послуг загального призначення. Науково-технічну програму розвитку компанії визначають висококваліфіковані фахівці, які володіють сучасними технологіями розробки і виробництва складної електронної техніки. У розробках використовуються останні досягнення мікроелектроніки провідних світових компаній.

Компанія використовує сучасне обладнання, має великий склад комплектуючих частин і готової продукції.

Виробничі ресурси підприємства - це два комплекси, загальною площею понад 5 000 кв.м., один розташований на території СЕЗ «Порто-Франко» Одеського морського порту, другий - в житловому масиві Таїрове.

Юридична адреса Компанії: 65026, Одеська обл., місто Одеса, Митна площа, будинок 1

До складу виробничих комплексів входять:

- ділянка автоматичного поверхневого монтажу друкованих плат (SMT);
- ділянка навісного монтажу друкованих плат (TNP);
- цех механічного збирання;
- цех налагодження і тестування друкованих плат і готової продукції;
- лабораторія випробувань і повірки.

ТОВ «ТЕЛЕКОМУНІКАЦІЙНІ ТЕХНОЛОГІЇ» пропонує споживачам наступне обладнання:

- телевізійні мультимедійні IPTV HD приставки серії MAG;
- інтелектуальні прилади обліку електроенергії лінійки MTX;
- розумне вуличне освітлення Jooby;
- вуличні світлодіодні світильники Luna;
- прилади для дистанційного обліку ресурсів;
- послуги 3D друку;
- мережеве обладнання Ethernet.

Компанію сертифіковано за стандартом ISO9001. Сертифікат охоплює виробництво, реалізацію та сервісне обслуговування телекомунікаційного обладнання. Виробництво «TeleTec» відповідає міжнародним стандартам оснащеності і забезпечення якості. Автономна система подачі очищеного стисненого повітря підтримує клас чистоти ISO8 і забезпечує стабільні значення температури, вологості і тиску повітря.

Компанія зареєстрована на території України 25.10.2001 року.

Власником Компанії є ІНФОМІР ЛТД (INFOMIR LTD). Адреса засновника: Лімасол, 3021, Арх.Макаріу III.ю 113, 1-ий поверх, КІПР.

Назва компанії / фізичної особи	Власники компанії	Країна	Частка власників, %
ТОВ «ТЕЛЕКОМУНІКАЦІЙНІ ТЕХНОЛОГІЇ»	ІНФОМІР ЛТД (INFOMIR LTD)	Кіпр	100%

Кінцевий бенефіціарний власник (контролер) засновника ІНФОМІР ЛТД (INFOMIR LTD) - громадянин Канади Адамовський Дмитро, 09 вересня 1983 року народження (довідка на постійне проживання в Україні), м. Київ, вулиця Горького, будинок 72, квартира 134.

2. ЗДАТНІСТЬ ПРОДОВЖУВАТИ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ

За звітний період Компанія отримала прибуток у розмірі 8 056 тис. грн., чисті активи Компанії склали 150 696 тис.грн., операційна діяльність Компанії генерувала позитивні грошові потоки на суму 8 065 тис. грн. Одночасно, поточні активи Компанії станом на 31 грудня 2024 року перевищували її поточні зобов'язання на 32 366 тис. грн. Станом на 31.12.2024 року Компанія не має прострочених зобов'язань щодо кредитів та позик.

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України в Україні запроваджено воєнний стан відповідно до Указу Президента від 24.02.2022 № 64/2022, затвердженого Законом № 2102-IX (з подальшими змінами)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах гривень)

Проте керівництво впевнене, що ця невизначеність не призведе до коригуючих подій, які могли б суттєво вплинути на суми активів та зобов'язань Компанії станом на 31.12.2024 року.

Керівництво і надалі буде слідувати політиці та порадам різних національних інститутів, і паралельно зробить все можливе, щоб продовжувати діяльність Компанії найкращим і безпечним способом, не загрожуючи здоров'ю співробітників.

Враховуючи вищезазначені фактори, Керівництво переконано, що має усі передумови для забезпечення безперервної діяльності у майбутньому. Принцип безперервності діяльності є відповідним для підготовки цієї фінансової звітності при відсутності істотних невизначеностей, які б перебували поза зоною впливу Компанії та ставили під сумнів можливість продовження діяльності.

Таким чином, фінансова звітність ТОВ «ТЕЛЕКОМУНІКАЦІЙНІ ТЕХНОЛОГІЇ» була підготовлена виходячи з припущення про безперервність діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які стосуються можливості відшкодування та класифікації відображених сум активів або сум та класифікації зобов'язань, які могли б знадобитися, якби ТОВ «ТЕЛЕКОМУНІКАЦІЙНІ ТЕХНОЛОГІЇ» було не здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

3. ПРИЙНЯТТЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТІВ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЙ

Нові та переглянуті Стандарти та Інтерпретації, які повинні застосовуватись Компанією

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалася у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування, починаючи з 01 січня 2024 року або після цієї дати. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які Компанія вперше застосувала станом на 01 січня 2024 року, наведені нижче.

Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні (Поправки до МСБО 1) - Дата набуття чинності 01 січня 2024 року

Поправки до МСБО 1 уточнили критерії класифікації зобов'язань як поточних або непоточних. Зокрема, було введено вимогу враховувати юридичні права підприємства на відстрочку погашення зобов'язань на звітну дату. Якщо підприємство має юридичне право відстрочити погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців, таке зобов'язання класифікується як непоточне.

Зобов'язання з оренди в операціях продажу і зворотної оренди (Поправки до МСФЗ 16) - Дата набуття чинності 01 січня 2024 року

Поправки уточнюють вимоги до оцінки зобов'язань з оренди у випадках продажу з наступною зворотною орендою. Зокрема, поправки вимагають визначення платежів з оренди таким чином, щоб сума визнаного прибутку відповідала лише тим правам, які було передано орендодавцю. Це спрямовано на уникнення помилкової інтерпретації у разі змін у майбутніх платежах оренди, особливо якщо вони включають змінні платежі, які не залежать від індексу чи ставки. Зміни дозволяють підвищити прозорість у фінансовій звітності та посилити її відповідність економічній сутності операцій.

Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами (ковенантами) (Поправки до МСБО 1) - Дата набуття чинності 01 січня 2024 року

Поправки уточнюють вимоги щодо класифікації зобов'язань у фінансовій звітності, якщо виконання ковенантів пов'язане з подіями після звітної дати. Тепер зобов'язання, пов'язані з ковенантами, класифікуються як непоточні, якщо на звітну дату виконуються всі умови договору, або якщо кредитор надав пільговий період для усунення порушень ковенантів, який триває принаймні 12 місяців після звітної дати. Це дозволяє уникнути некоректної класифікації зобов'язань, які фактично не вимагаються до негайного погашення.

Угоди з фінансування постачальників (Поправки до МСБО 7 та МСФЗ 7) - Дата набуття чинності 01 січня 2024 року

Поправки уточнюють вимоги щодо розкриття інформації про угоди з фінансування постачальників, які дозволяють компаніям передавати свої зобов'язання перед постачальниками фінансовим установам. Зміни спрямовані на покращення прозорості звітності щодо руху грошових коштів, класифікації зобов'язань та ризиків ліквідності. У розкриттях вимагається зазначати умови таких угод, діапазон строків платежів, обсяги зобов'язань та вплив на фінансові показники.

МСФЗ та Інтерпретації, які були опубліковані, але ще не набрали чинності

Компанія не застосувала наступні МСФЗ, Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, зміни та поправки до них, які були опубліковані, але ще не набрали чинності. Компанія планує застосувати дані зміни з дати набрання ними чинності.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах гривень)

МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 01 січня 2027 року або після цієї дати. МСФЗ 18 містить вимоги до всіх суб'єктів господарювання, які застосовують МСФЗ, щодо подання та розкриття інформації у фінансовій звітності.

МСФЗ 19 «Дочірні компанії без публічної звітності: розкриття інформації»

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 01 січня 2027 року або після цієї дати. МСФЗ 19 визначає вимоги щодо розкриття інформації, які дочірня компанія, що відповідає вимогам, може застосовувати замість вимог щодо розкриття інформації, передбачених іншими стандартами МСФЗ.

Відсутність можливості конвертації (Поправки до МСБО 21)

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 01 січня 2025 року або після цієї дати. Поправки містять пояснення щодо визначення того, коли валюта є конвертованою і як визначити обмінний курс, коли вона не є конвертованою.

Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 щодо класифікації та оцінки фінансових інструментів

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 01 січня 2026 року або після цієї дати. Поправки регулюють облік фінансових інструментів, пов'язаних з електроенергією, що залежать від погодних умов або інших природних факторів. Компанія повинна переглянути підхід до обліку таких контрактів, зокрема оцінку справедливої вартості та вимоги до розкриття інформації.

Щорічні вдосконалення МСФЗ - Том 11

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 01 січня 2026 року або після цієї дати. Вдосконалення містять наступні поправки:

МСФЗ 1: Облік хеджування для компаній, які вперше застосовують МСФЗ

МСФЗ 7: Прибуток або збиток від припинення визнання

МСФЗ 7: Розкриття інформації щодо визначення відстроченої різниці між справедливою вартістю та ціною угоди

МСФЗ 7: Вступ та розкриття інформації про кредитний ризик

МСФЗ 9: Припинення визнання орендарем зобов'язань з оренди

МСФЗ 9: Ціна угоди

МСФЗ 10: Визначення «фактичного агента»

МСБО 7: Метод собівартості

Компанія проаналізувала вищезазначені стандарти та поправки і дійшла висновку, що їх застосування не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність у період їх первісного застосування, оскільки діяльність Компанії не підпадає під сферу їх застосування, крім зазначеного далі.

Разом з тим, МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності», випущений у квітні 2024 року, набирає чинності з 1 січня 2027 року, і його впровадження матиме суттєвий вплив на фінансову звітність Компанії. Цей стандарт визначає єдиний підхід до подання та розкриття інформації, спрямований на узгодженість і зрозумілість фінансової звітності. Компанія розробляє план переходу та очікує значних змін у структурі подання фінансових даних, що, своєю чергою, вимагатиме адаптації внутрішніх процесів підготовки звітності. Компанія продовжить моніторинг подальших роз'яснень та рекомендацій щодо застосування МСФЗ 18 для забезпечення його своєчасного впровадження.

Керівництво Компанії очікує, що набуття чинності цих стандартів та тлумачень не матиме істотного впливу на його фінансову звітність.

На сьогоднішній день Компанія не планує завчасного прийняття зазначених стандартів та тлумачень.

4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА

Заява про відповідність

Річна фінансова звітність Компанії складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Під терміном Міжнародні стандарти фінансової звітності надалі в широкому сенсі розуміються стандарти й тлумачення, які прийняті Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО/IASB):

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах гривень)

- Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ/IFRS);
- Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО/IAS);
- Тлумачення, розроблені Комітетом з Міжнародних стандартів фінансової звітності (ТКМСФЗ/ IFRIC) або
- Постійним комітетом з тлумачень (ПКТ/SIC).

Річна фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної вартості та представлена у тисячах гривень.

4.2 Ідентифікація фінансової звітності

Фінансова звітність ТОВ «ТЕЛЕКОМУНІКАЦІЙНІ ТЕХНОЛОГІЇ» є фінансовою звітністю загального призначення, яка має на меті задовольнити потреби користувачів, які не можуть вимагати складати звітність згідно з їхніми інформаційними потребами. Метою фінансової звітності ТОВ «ТЕЛЕКОМУНІКАЦІЙНІ ТЕХНОЛОГІЇ» є надання інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки суб'єкта господарювання, яка є корисною для широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

4.3 Основа підготовки фінансової звітності

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

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

Справедлива вартість визначається як сума, яка була б отримана у результаті продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання в рамках звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того, чи підлягає ця ціна безпосередньому спостереженню або оцінці за іншою методикою. Під час оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання Компанія бере до уваги характеристики відповідного активу або зобов'язання так, ніби учасники ринку врахували ці характеристики під час визначення ціни активу або зобов'язання на дату оцінки. Справедлива вартість для цілей оцінки та/або розкриття у цій фінансовій звітності визначається вищезазначеним чином, за винятком операцій виплат на основі акцій, які входять у сферу застосування МСФЗ (IFRS) 2, операцій оренди, що регулюються МСФЗ (IFRS) 16, а також оцінок, що мають певну схожість зі справедливою вартістю, але не є справедливою вартістю (наприклад, чиста вартість реалізації при оцінці запасів згідно з МСБО (IAS) 2 оцінка знецінення вартості активу згідно з МСБО (IAS) 36).

4.4 Нематеріальні активи

4.4.1 Регламентування обліку нематеріальних активів

Облік нематеріальних активів регламентується МСБО (IAS) 38 «Нематеріальні активи» і МСБО (IAS) 36 «Зменшення корисності активів», в частині визначення вартості нематеріальних активів, а також ПКР 32 «Нематеріальні активи - витрати на веб-сайт»

4.4.2 Визначення

Нематеріальний актив (НА) - ідентифікований немонетарний актив, який не має фізичної форми.

Дослідження - оригінальні планові дослідження, що вживаються з метою отримання нових наукових або технічних знань.

Розробки - застосування результатів досліджень або інших знань при плануванні або проектуванні виробництва нових або суттєво вдосконалених матеріалів, пристроїв, продуктів, процесів, систем або послуг до початку їх комерційного виробництва або використання.

Собівартість - сума сплачених грошових коштів або їх еквівалентів або справедлива вартість іншої форми компенсації, наданої для отримання активу на час його придбання або створення.

4.4.3 Визнання нематеріального активу

Нематеріальний актив визнається тільки, якщо він відповідає таким критеріям:

- ідентифікованість;
- контроль;
- майбутні економічні вигоди.

Актив відповідає критерію ідентифікованому, якщо він:

- є виділенням, тобто може бути від'єднаний або відділений від підприємства і проданий, переданий, захищений ліцензією, наданий в оренду або обмінаний індивідуально або разом з договором, активом чи зобов'язанням, незалежно від того, чи планує підприємство так вчинити, або

- є результатом договірних або інших юридичних прав, незалежно від того, чи можна ці права передавати або відокремлювати від підприємства або інших прав і зобов'язань.

Контроль. Компанія контролює актив, якщо володіє правом на отримання майбутніх економічних вигод, що виникають від лежачого в його основі ресурсу, а також на обмеження доступу інших осіб до цих вигод.

Майбутні економічні вигоди. До майбутніх економічних вигод, що виникає з нематеріального активу, можуть відноситися виручка від продажу продуктів або послуг, зниження витрат або інші вигоди, що виникають від використання активу суб'єктом господарювання.

4.4.4 Класифікація нематеріальних активів

Фінансовий облік нематеріальних активів Компанії ведеться щодо кожного об'єкта за такими групами:

- права на комерційні позначення;
- авторські права;
- інші нематеріальні активи.

4.4.5 Первісне визнання нематеріальних активів

Первісна вартість нематеріального активу слід визнавати як актив тільки в тому випадку, якщо:

- стаття відповідає визначенню нематеріального активу;
- існує ймовірність того, що підприємство отримає пов'язані з даним об'єктом майбутні економічні вигоди;
- первісна вартість даного об'єкта може бути достовірно оцінена.

Нематеріальний актив спочатку вимірюється за собівартістю.

4.4.6 Введення у експлуатацію

При визнанні придбаного або внутрішньо генерованого об'єкта нематеріальних активів, постійно діюча комісія визначає строк корисного використання нематеріального активу певним або невизначеним.

Нематеріальний актив класифікується як актив з невизначеним строком корисного використання, якщо (виходячи з аналізу всіх відповідних факторів) не існує передбачуваного обмеження періоду, протягом якого такий актив буде (за очікуванням) генерувати надходження чистих грошових потоків підприємства.

Визначається клас нематеріальних активів.

Порядок визнання об'єкта нематеріальних активів регламентований Процедурою обліку нематеріальних активів, розробленої і затвердженої відповідно до принципів і правил Облікової політики Компанії.

4.4.7 Визнання самостійно створених нематеріальних активів

Для оцінки чи задовольняє критеріям визнання самостійно створений нематеріальний актив, Компанія поділяє процес створення активу на дві групи:

- дослідження;
- розробки.

Якщо Компанія не може відокремити стадію дослідження від стадії розробки в рамках внутрішнього проекту, спрямованого на створення нематеріального активу, Компанія враховує всі витрати на такий проект так, якби вони були понесені на стадії дослідження.

Компанія не визнає нематеріальних активів, створених на етапі досліджень. Витрати на дослідження визнаються як витрати в момент їх виникнення.

Компанія визнає нематеріальний актив, який виник в результаті розробок, тільки тоді, коли воно може продемонструвати все перераховане нижче:

- технічну здійсненність завершення створення нематеріального активу, так, щоб він був здатний до використання або продажу;
- намір завершити створення нематеріального активу з подальшим використанням або реалізацією;
- здатність використовувати або продати нематеріальний актив;
- обґрунтованість майбутніх економічних вигод;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах гривень)

- наявність достатніх ресурсів для завершення проекту, використання або продажу;
- здатність надійно виміряти витрати, пов'язані з нематеріальним активом в процесі його розробки.

Торгові марки, титульні дані, назви видань, переліки клієнтів та інші подібні за своєю сутністю статті, створені самою Компанією, не підлягають визнанню як нематеріальні активи.

Витрати на розробки капіталізуються в повному обсязі.

До витрат на розробку відносяться витрати на оплату роботу розробників, оренда приміщень, амортизація основних засобів та інші витрати, пов'язані з розробкою програмного забезпечення і конструкторських рішень.

Постійно діюча комісія визначає строк корисного використання розробок і переглядає його щорічно. Порядок визначення строку корисного використання регламентований Процедурою з обліку нематеріальних активів.

Розробки обліковуються за історичною вартістю. Балансова вартість розробок щорічно тестується на знецінення.

Витрати на нематеріальні активи, первісно визнані як витрати, які не визнаються частиною собівартості нематеріальних активів на більш пізню дату.

4.4.8 Модель обліку за собівартістю

Компанія використовує модель обліку за собівартістю для нематеріальних активів, тобто після первісного визнання нематеріальний актив буде враховуватися за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від знецінення.

4.4.9 Амортизація нематеріальних активів

Нематеріальні активи з кінцевим строком корисного використання підлягають амортизації за прямолінійним методом.

Строк корисного використання для об'єктів, що виникли в результаті договірних відносин або юридичних прав, не може перевищувати строки, передбачені договірними умовами або юридичними правами. Наприклад, якщо термін дії ліцензійної угоди становить два роки, термін корисного використання права користування відповідною ліцензією не може перевищувати два роки.

При визначенні терміну корисного використання для інших нематеріальних активів, постійно діюча комісія має враховувати наступні фактори:

- передбачуване використання цього активу підприємством;
- звичайний життєвий цикл продукту, що стосується такого активу і загальнодоступна інформація про оцінки строку корисного використання подібних активів, які використовуються аналогічним чином;
- технічне, технологічне, комерційне та інші види знецінення;
- передбачувані дії конкурентів або потенційних конкурентів;
- залежність терміну корисного використання відповідного активу від строку корисного використання інших активів підприємства.

Нарахування амортизації починається з місяця, наступного за місяцем, в якому нематеріальний актив став придатним для використання і введений у експлуатацію. Суму нарахованої амортизації Компанії відображає збільшення суми витрат підприємства і накопиченої амортизації нематеріальних активів. Нарахування амортизації припиняється, починаючи з місяця, наступного за місяцем вибуття нематеріального активу.

Нематеріальний актив з невизначеним строком корисного використання не підлягає амортизації.

Нематеріальний актив з невизначеним строком корисного використання тестується на предмет знецінення шляхом зіставлення його очікуваного відшкодування з балансовою, на щорічній основі.

4.4.10 Знецінення нематеріальних активів

На кінець кожного звітного періоду, керівництво повинно визначити, чи немає яких-небудь ознак знецінення. Ознаки знецінення і підхід до визначення суми очікуваного відшкодування відображений в пункті 4.5.9 розділу 4.

Порядок знецінення нематеріальних активів регламентується Процедурою з обліку нематеріальних активів.

4.4.11 Вибуття нематеріальних активів

Нематеріальний актив списується з балансу в разі його вибуття або внаслідок продажу, безоплатної передачі або неможливості отримання Компанією надалі економічних вигод від його використання.

Фінансовий результат від вибуття об'єктів нематеріальних активів визначається як різниця між доходом від вибуття (за вирахуванням непрямих податків і витрат, пов'язаних з вибуттям) та їх залишковою вартістю.

Порядок вибуття нематеріальних активів регламентується Процедурою з обліку нематеріальних активів.

4.5 Основні засоби

4.5.1 Регламентування обліку основних засобів

Облік основних засобів регламентується МСБО (IAS) 16 «Основні засоби» і МСБО (IAS) 36 «Зменшення корисності активів», в частині оцінки вартості основних засобів.

4.5.2 Визначення

Основні засоби (ОЗ) є матеріальні активи, які використовуються організацією для виробництва або постачання товарів і послуг, для здачі в оренду іншим підприємствам (за винятком інвестиційної нерухомості), або для адміністративних цілей, очікуваний строк корисного використання яких більше 1 року незалежно від вартості.

Об'єкт основних засобів пристрій з усіма пристосуваннями і приладдям до нього; конструктивно-відокремлений предмет, призначений для виконання певних самостійних функцій; відокремлений комплекс конструктивно з'єднаних предметів однакового або різного призначення, що мають для їх обслуговування загальні пристосування, приладдя, керування та єдиний фундамент, внаслідок чого кожен об'єкт може виконувати свої функції, а комплекс певну роботу тільки в складі комплексу.

Якщо один об'єкт основних засобів складається з частин, які мають різний строк корисного використання (експлуатації), то кожна з цих частин повинна визнаватися як окремий об'єкт основних засобів.

Група основних засобів - сукупність однотипних за технічними характеристиками, призначенням та умовами використання необоротних матеріальних активів.

Балансова вартість - сума, в якій визнається актив після вирахування будь-якої накопиченої амортизації та накопиченого збитку від знецінення.

Первісна вартість (собівартість) - сума сплачених грошових коштів або еквівалентів грошових коштів і справедлива вартість іншого зустрічного надання, переданого для придбання активу на момент його придбання або спорудження.

Вартість, яка амортизується - первісна вартість активу або інша сума, відображена замість первісної вартості, за вирахуванням ліквідаційної вартості.

Амортизація - систематичний розподіл вартості, яка амортизується активом протягом терміну його корисної служби.

Збиток від знецінення - та сума, на яку балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування.

Сума очікуваного відшкодування сума - більше з двох значень: чистої продажної ціни активу і його вартість при використанні. (Цінність використання визначається як теперішня вартість майбутніх грошових потоків, які передбачається отримати від використання активу).

Актив, який відповідає певним вимогам - актив, підготовка якого до використання за призначенням або для продажу обов'язково вимагає значного часу.

Ліквідаційна вартість активу - розрахункова сума, яку підприємство отримало б на поточний момент від реалізації активу за вирахуванням очікуваних витрат на вибуття, якби даний актив уже досяг того віку і стану, в якому, як очікується, він буде перебувати в кінці терміну корисної служби.

Термін корисної служби - це період часу, протягом якого підприємство передбачає використовувати актив.

Витрати на позики - процентні та інші витрати, які підприємство несе в зв'язку з отриманням позикових коштів.

4.5.3 Класифікація основних засобів

Для цілей подання фінансової звітності визначити наступні класи основних засобів:

- земельні ділянки;
- капітальні витрати по поліпшенню земель;
- будинки і споруди;
- машини та обладнання;
- транспортні засоби;
- інструменти, прилади, інвентар;
- інші основні засоби.

4.5.4 Первісна вартість

Первісна вартість об'єкта основних засобів підлягає визнанню як актив тільки в тому випадку, якщо:

- існує ймовірність того, що підприємство отримає пов'язані з даним об'єктом майбутні економічні вигоди; і
- первісна вартість даного об'єкта може бути достовірно оцінена.

Об'єкт основних засобів, що підлягає визнанню як актив, оцінюється за собівартістю.

Первісна (собівартість) вартість об'єкта основних засобів включає:

- покупну ціну, включаючи імпорتنі мита та не відшкодовуваний податок на покупку за вирахуванням торговельних знижок і повернень;
- витрати, прямо відносяться з доставкою активу до місця розташування або привести в стан, що забезпечує його функціонування в спосіб, визначений управлінським організацією;
- витрати на винагороду працівникам (зарплата), безпосередньо пов'язані зі створенням або придбанням активу;
- витрати на підготовку майданчика;
- первинні витрати на доставку та розвантаження;
- витрати на монтаж і збірку;
- вартість тестування обладнання;
- вартість професійних послуг (робота архітекторів і інженерів);
- витрати на реєстрацію;
- витрати на позики, пов'язані зі створенням кваліфікованого активу;
- наведену (дисконтовану) передбачувану вартість розбирання і видалення активу (витрати на виведення з експлуатації) і відновлення майданчика, на якій він розташовувався.

Відповідні зобов'язання можуть виникнути:

- на момент придбання активу;
- в результаті використання активу для інших будь-яких цілей крім виробництва запасів.

Собівартість об'єкта основних засобів являє собою еквівалент ціни за умови негайного платежу на дату відображення в обліку. У разі, якщо платіж відкладений на період, що перевищує звичайні умови кредитування, то собівартість об'єкта буде приведена вартість всіх майбутніх платежів.

Первісна вартість об'єктів, придбаних у фінансову оренду, визначається відповідно до пункту 4.5.14.

4.5.5 Придбання та введення в експлуатацію об'єкта основних засобів

Придбання та введення в експлуатацію об'єкта основних засобів регламентується окремою процедурою Компанії, розробленої і затвердженої, виходячи з принципів і правил Облікової політики.

4.5.6 Наступні витрати за основними засобами

Після визнання активом, об'єкт основних засобів обліковується за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації основних засобів та накопичених збитків від знецінення.

Компанія визнає витрати на поліпшення об'єкта основних засобів (модернізація, модифікація, добудова, встановлення додаткового обладнання, реконструкція, і т.д.), яке призводить до збільшення майбутньої економічної вигоди або строку корисного використання цього об'єкта, збільшенням вартості об'єкта основних фондів (капіталізація). Такі витрати вважаються капітальним ремонтом, і відповідно підлягають капіталізації. Підставою для визнання ремонту капітальним, служить Рішення постійно-діючої комісії з зазначенням причин визнання ремонту капітальним.

Якщо витрати не призводять до збільшення майбутньої економічної вигоди від об'єкта, Компанія розглядає такі витрати як витрати періоду, коли вони були понесені. Такі витрати вважаються поточним ремонтом.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах гривень)

Всі інші витрати, включаючи технічне обслуговування і ремонт, визнаються в звіті про прибутки і збитки в момент виникнення.

Елементи деяких об'єктів основних засобів можуть потребувати регулярної заміни. Компанія визнає, в балансовій вартості об'єкта основних засобів, витрати по частковій заміні такого об'єкта в момент виникнення за умови дотримання принципів відображення в обліку. При цьому балансова вартість заміненних частин підлягає припиненню визнання відповідно до положень Облікової політики.

Поліпшення орендованих основних засобів - виділяється в окрему групу основних засобів, які обліковуються на балансі і амортизуються, в разі якщо Компанія провела поліпшення орендованих основних засобів, яке відповідає критеріям визнання.

Поліпшення орендованих основних засобів амортизується відповідно до терміну договору оренди.

У разі, коли договір оренди основних засобів, за якими проводилися капітальне поліпшення, закінчується до кінця поточного фінансового року, такі поліпшення відносяться до складу витрат в періоді, до якого вони були понесені.

У разі дострокового припинення орендних відносин, поліпшення орендованих основних засобів відносяться до витрат того періоду, в якому відносини були припинені.

Визнання та облік ремонтів орендованих основних засобів здійснюється за тими ж принципами і правилами, які передбачені для власних основних засобів.

4.5.7 Модель обліку основних засобів

Для обліку основних засобів Компанія приймає модель обліку за первісною вартістю.

4.5.8 Знос основних засобів

Знос основних засобів нараховується прямолінійним методом виходячи з термінів корисної служби основних засобів.

Метод нарахування зносу може переглядатися не частіше 1 разу на рік, перед закриттям облікового періоду. Зміна методу нарахування амортизації є зміною облікової оцінки, і повинен відображатися перспективно.

Початок нарахування амортизації - наступний місяць за датою введення в експлуатацію.

Амортизація не припиняється, якщо актив не використовується або якщо він вибуває з активного використання, поки актив не буде замортований повністю.

Клас основних засобів	Термін корисного використання
Земельні ділянки	Не амортизується
Капітальні витрати по поліпшенню земель	Не амортизується
Будівлі та споруди Ремонт орендованих основних засобів (у орендодавця поза компанією)	5 - 20 років
Машини та устаткування	2 – 10 років
Транспортні засоби	2 – 10 років
Виробничий і господарський інвентар	1 - 5 років
Офісне обладнання	1 – 5 років
Інструменти, прилади та інвентар	1
Інші основні засоби	1 – 5 років

Строк корисного використання переглядається постійно діючою комісією не рідше 1 разу на рік. За результатами перегляду строків корисного використання складається Акт з перерахуванням причин, що вплинули на прийняття рішення про зміну терміну корисного використання.

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів дорівнює нулю.

4.5.9 Знецінення основних засобів

При складанні річного звіту, керівництво повинно визначити, чи немає яких-небудь ознак знецінення. У разі наявності таких ознак, постійно діюча комісія повинна визначити суму очікуваного відшкодування активу.

Якщо протягом звітного року виявлено ознаки знецінення, постійно діюча комісія повинна визначити суму очікуваного відшкодування основних засобів на дату надходження такої інформації.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах гривень)

Порядок визнання та обліку знецінення основних засобів регламентується процедурою обліку основних засобів.

4.5.9.1 Ознаки знецінення

При оцінці наявності ознак можливого знецінення активів, керівництво розглядає наступні ознаки:

Зовнішні джерела:

- наявність спостережуваних ознак того, що вартість активу знизилася протягом періоду значно більше, ніж очікувалося з плином часу при звичайному використанні;
- значні зміни, що мають несприятливі наслідки для підприємства, відбулися протягом періоду або відбудуться в найближчому майбутньому в технічних, ринкових, економічному або правовому оточенні, в яких підприємство здійснює свою діяльність, або на ринку, для якого призначений актив;
- ринкові процентні ставки або інші ринкові ставки доходу на інвестиції підвищилися протягом періоду, і це зростання, ймовірно, буде мати істотні негативні наслідки для ставки дисконту, застосовану при обчисленні вартості використання або суми очікуваного відшкодування;
- балансова вартість чистих активів підприємства перевищує його ринкову капіталізацію.

Внутрішні джерела:

- чи існують ознаки морального старіння або фізичного псування активу;
- значні зміни, що мають несприятливі наслідки для підприємства, відбулися протягом періоду або відбудуться в найближчому майбутньому щодо інтенсивності та способу використання активу;
- з внутрішньої звітності слід, що економічна ефективність активу гірше або буде гірше, ніж очікувалося.

Перевищення балансової вартості над сумою очікуваного відшкодування визнається в складі інших витрат періоду, в якому було виявлено знецінення.

4.5.10 Інвентаризація основних засобів

Інвентаризація основних засобів проводиться відповідно до плану проведення інвентаризацій, який затверджується директором Компанії, але не менше 1 раз в рік.

Результати інвентаризації затверджуються директором Компанії і відображаються Головним бухгалтером.

4.5.11 Переміщення основних засобів

Об'єкти основних засобів можуть переміщатися між відповідальними особами на підставі первинного документа «Акт на внутрішнє переміщення основних засобів». Матеріально відповідальна особа (МОЛ), яке передає основні засоби, готує документ на внутрішнє переміщення. Документ повинен бути завірений підписами МОЛ і керівника відділу / департаменту.

4.5.12 Припинення визнання

Визнання балансової вартості об'єкта основних засобів припиняється:

- при його вибутті;
- коли від його використання або вибуття не очікується ніяких майбутніх економічних вигод.

Доходи або витрати, що виникають у зв'язку зі списанням об'єкта основних засобів, включаються до складу прибутку або збитку при списанні основних засобів.

Доходи або витрати, що виникають у зв'язку зі списанням об'єкта основних засобів, визначаються як різниця між чистими надходженнями від вибуття, якщо такі є, і балансовою вартістю об'єкта.

Результат від вибуття об'єкта основних засобів відноситься до складу статті звіту про прибутки та збитки: Інші операційні доходи або витрати.

4.5.13 Інвестиційна нерухомість

Облік інвестиційної нерухомості регламентується МСБО 40 (IAS) «Інвестиційна нерухомість».

Інвестиційна нерухомість - це майно (земельні ділянки, будівлі та / або частини будівлі, або і те, і інше), що знаходиться у володінні (або в фінансову оренду) Компанії з метою:

- отримання доходу від оренди;
- отримання вигод у зв'язку з підвищенням вартості капіталу;
- і того і іншого.

Інвестиційної не зізнається нерухомість, яка використовується для:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах гривень)

- виробництва або реалізації товарів (послуг) або в адміністративних цілях;
- продажу в ході нормальної господарської діяльності.

Первісне визнання інвестиційної нерухомості

Інвестиційну нерухомість слід визнавати в складі активів, коли ймовірний приплив в компанію майбутніх економічних вигод, пов'язаних з використанням даного виду нерухомості, і коли вартість нерухомості можна достовірно оцінити.

Об'єкт інвестиційної нерухомості повинен спочатку оцінюватися за первісною вартістю (собівартістю), тобто за справедливою вартістю наданої за нього компенсації, включаючи витрати на операцію.

Первісною вартістю інвестиційної нерухомості, створеної підприємством, є її вартість, визначена на дату початку використання інвестиційної нерухомості, виходячи із загальної суми витрат на її створення.

Оцінка після первісного визнання

Для подальшої оцінки інвестиційної нерухомості Компанія вибрала облік за первісною вартістю

(собівартістю). Щорічно Компанія визначає справедливую вартість інвестиційної нерухомості для розкриття інформації у фінансовій звітності.

Вибуття інвестиційної нерухомості

Визнання інвестиційної нерухомості припиняється (іншими словами він списується з балансу Компанії при вибутті або остаточне зняття з експлуатації, коли після вибуття об'єкта не передбачається отримання пов'язаних з ним економічних вигод.

4.5.14 Відображення оренди основних засобів

Облік оренди основних засобів регламентується МСФЗ 16 «Оренда».

Визначення того, чи є угода орендою, або чи містить вона ознаки оренди, базується на аналізі змісту угоди. Договір в цілому або його окремі компоненти є договором оренди якщо за цим договором передається право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на відшкодування.

Компанія як орендар

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

Собівартість активу з права користування складається з:

- а) суми первісної оцінки орендного зобов'язання;
- б) будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди;
- в) будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем;
- г) оцінки 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, окрім випадків, коли такі витрати здійснюються з метою виробництва запасів. Орендар несе зобов'язання за такими витратами або до дати початку оренди, або внаслідок використання базового активу протягом певного періоду.

На дату початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату.

При оцінці орендного зобов'язання поточна вартість орендних платежів визнається шляхом дисконтування майбутніх платежів з використанням процентної ставки середньозваженої дохідності облігацій внутрішньої державної позики, за термінами обігу, що публікується Національним банком України на офіційному сайті.

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

Щоб застосувати модель собівартості, орендар оцінює актив з права користування за собівартістю

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

Орендар, нараховуючи амортизацію активу з права користування, застосовує вимоги щодо амортизації МСБО (IAS) 16 «Основні засоби», з урахуванням вимоги параграфу 32.

Після дати початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання,

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

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

Компанія враховує активи з права користування у себе на балансі у складі основних засобів відповідно до МСБО (IAS) 16 «Основні засоби» (рядок 1010 балансу (Звіту про фінансовий стан)).

Компанія не застосовує вищезгадані вимоги щодо визнання активів і зобов'язань щодо короткострокової оренди або оренди, в якій базовий актив має вартість менше 150 тис. грн. Компанія-орендар визнає орендні платежі щодо такої оренди як витрати лінійним методом протягом терміну оренди.

Компанія як орендодавець

Оренда, за якою у Компанії залишаються практично всі ризики і вигоди від володіння активом, класифікується як операційна оренда. Первісні прямі витрати, понесені при укладанні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості орендованого активу и визнаються протягом строку оренди пропорційно доходу від оренди. Умовні орендні платежі визнаються як дохід у періоді, в якому вони були нараховані.

4.5.15 Капіталізація витрат на позики

4.5.15.1 Регламентация капіталізації витрат на позики. Визначення

Підхід до капіталізації витрат на позики регламентується (МСБО) 23 «Витрати на позики».

Витрати на позики, безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, включаються у собівартість цього активу. Інші витрати на позики визнаються як витрати.

Витрати на позики - процентні та інші витрати, які підприємство несе в зв'язку з отриманням позикових коштів.

Актив, який відповідає певним вимогам - актив, підготовка якого до використання за призначенням або для продажу обов'язково вимагає значного часу.

4.5.15.2 Витрати на позики можуть включати:

- витрати по відсотках, розраховуються з використанням методу ефективної ставки відсотка (див. п.4.10.1);
- фінансові витрати, пов'язані з фінансовою орендою (див. П. 4.5.14);
- курсові різниці, які виникають унаслідок отримання позик в іноземній валюті, в тій мірі, в якій вони вважаються коригуванням витрат на виплату відсотків.

4.5.15.3 Активи, що відповідають певним вимогам

Залежно від обставин, кваліфікованими активами вимогам можуть бути:

- запаси;
- виробничі потужності;
- електрогенеруючі потужності;
- нематеріальні активи;
- інвестиційна нерухомість.

4.5.15.4 Визнання

Компанія капіталізує витрати за позиками, безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу вимогам, шляхом включення в собівартість цього активу.

Тією ж мірою, в якій Компанія запозичує кошти спеціально для отримання кваліфікованого активу вимогам, воно повинно визначити суму витрат на позики, дозволену для капіталізації як суму фактичних витрат, понесених за цією позикою протягом періоду, за вирахуванням інвестиційного доходу від тимчасово інвестованих цих позикових коштів.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах гривень)

Тією ж мірою, в якій Компанія запозичує кошти в загальних цілях і використовує їх для отримання кваліфікованого активу вимогам, воно визначає суму витрат на позики, дозволену для капіталізації, шляхом множення ставки капіталізації на суму витрат на даний актив.

Норма капіталізації повинна бути середньозваженою величиною витрат на позики стосовно позиками Компанія, що залишаються не була погашена протягом періоду, за винятком позик, отриманих спеціально для придбання активу вимогам.

Сума витрат на позики, яку Компанія капіталізує протягом періоду, не повинна перевищувати суму витрат на позики, понесених протягом цього періоду.

4.5.15.5 Початок капіталізації

Дата початку капіталізації - це дата виконання Компанією всіх наступних умов вперше:

- понесено витрати з даного активу;
- понесені витрати на позики;
- виконується робота, необхідна для підготовки активу до використання за призначенням або до продажу.

4.5.15.6 Призупинення капіталізації

Підприємство призупиняє капіталізацію витрат на позики протягом періоду тривалих періодів, коли активна розробка кваліфікованого активу критеріям, переривається.

Підприємство не зупиняє капіталізацію витрат на позики протягом періоду, коли здійснюється значна технічна або адміністративна робота.

Підприємство також не зупиняє капіталізацію витрат на позики, коли тимчасова затримка являє собою необхідну частину процесу підготовки активу до використання за призначенням або до продажу.

4.5.15.7 Припинення капіталізації

Підприємство припиняє капіталізацію витрат на позики, коли завершені практично всі роботи, необхідні для підготовки кваліфікованого активу вимогам, до використання за призначенням або до продажу.

4.5.16 Довгострокові активи, призначені для продажу, та припинена діяльність

Облік довгострокових активів, призначених для продажу, та припиненої діяльності регламентується МСФЗ (IFRS) 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність».

Компанія класифікує довгостроковий актив (або ліквідаційну групу) як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде відшкодована в основному за рахунок продажу, а не за допомогою триваючого використання.

Для цього актив повинен бути в наявності для негайного продажу в його поточному стані і тільки на умовах звичайних і обов'язкових при продажу таких активів, і його продаж повинна бути найвищою мірою імовірною.

Компанія оцінює довгостроковий актив (або ліквідаційну групу), класифікований як утримуваний для продажу, за нижчою з - балансову або справедливу - вартістю за вирахуванням витрат на продаж.

При подальшій оцінці вибуває активу (або ліквідаційної групи) повинні оцінюватися згідно із чинними до об'єкта обліковими політиками до переоцінки справедливої вартості об'єкта, що вибуває (або ліквідаційної групи) за вирахуванням витрат на продаж.

Якщо Компанія класифікує актив (або ліквідаційну групу) як утримуваний для продажу, але критерії більш не задовольняються, то воно припиняє класифікацію активу (або ліквідаційної групи) як призначеного для продажу.

Компанія оцінює довгостроковий актив, класифікація якого як призначеного для продажу було припинено (або який більше не входить до ліквідаційної групи, класифікованої, як призначеною для продажу), за нижчою з:

- його балансової вартості до того, як актив (або ліквідаційна група) був класифікований як утримуваний для продажу, скоригованою на суми амортизації або переоцінок, які були б визнані, якби актив (або ліквідаційна група) ні класифікований як утримуваний для продажу;
- його суми очікуваного відшкодування на дату рішення не продавати.

4.6 Запаси

4.6.1 Регламентування обліку запасів

Облік запасів регламентується Міжнародним Стандартом Фінансової Звітності МСБО (IAS) №2 «Запаси».

4.6.2 Визначення

Запаси - активи, які:

- призначені для продажу в ході звичайної діяльності;
- знаходяться в процесі виробництва для такого продажу;
- знаходяться у вигляді сировини або матеріалів, які будуть споживатися в процесі виробництва або надання послуг.

У разі надання послуг запаси включають витрати на послуги, для яких Компанія ще не визнала відповідний дохід.

Чиста ціна продажу (NRV) - це розрахункова ціна продажу в ході звичайної діяльності за вирахуванням розрахункових витрат на завершення виробництва і розрахункових витрат, які необхідно зробити для продажу.

Класифікація запасів:

Група класифікує запаси за такими класами:

- сировина і матеріали;
- незавершене виробництво;
- готова продукція;
- товари для продажу;
- малоцінні та швидкозношувані предмети.

4.6.3 Оцінка запасів

Запаси визнаються активом, якщо існує ймовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, і їх вартість може бути достовірно визначена.

Запаси враховуються за найменшою з двох величин: собівартості і чистої вартості реалізації.

В ході звичайної діяльності запаси обліковуються за собівартістю. При наявності ознак знецінення запасів такі запаси повинні бути знецінені до чистої вартості реалізації.

4.6.4 Собівартість запасів

Витрати на придбання запасів складаються з:

- ціни придбання;
- ввізного мита та інших податків (крім тих, які згодом відшкодовуються Компанії податковими органами);
- витрат на транспортування, навантаження і розвантаження;
- інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням запасів.

Торгові знижки, інші знижки та інші подібні до них статті вираховуються при визначенні витрат на придбання.

Собівартість запасів оцінюється за методом FIFO в розрізі місць зберігання.

Компанія використовує один спосіб розрахунку собівартості для всіх запасів, що має однаковий характер і спосіб використання.

Собівартість запасів повинна включати всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені для того, щоб забезпечити поточне місцезнаходження та стан запасів.

Витрати на переробку запасів включають в себе витрати, які безпосередньо пов'язані з виробництвом продукції: сировина; праця; інші. Вони також включають систематично розподілені постійні та змінні виробничі накладні витрати, що виникають при переробці сировини в готову продукцію.

Загальновиробничі витрати розподіляються на підставі трудомісткості.

4.6.5 Чиста ціна продажу

Компанія проводить NRV-test, порівняння чистої ціни продажу з собівартістю запасів, на кінець року або в міру необхідності в разі наявності ознак знецінення.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах гривень)

У разі якщо достовірно відомо, що вартість ТМЦ знизилася в силу зміни зовнішньої або внутрішньої кон'єктури, NRV-test проводиться на останній робочий день місяця, в якому така інформація стала відомою.

Попередні оцінки чистої вартості реалізації базуються на найбільш надійному з наявних підтвердження суми, яку можна отримати від реалізації запасів, на момент виконання таких оцінок.

Сума будь-сторнування щодо списання запасів, виконаної в зв'язку зі збільшенням чистої ціни продажу, повинні бути визнані в якості доходів в той період, в якому було виявлено збільшення вартості запасів.

Дооцінка запасів можлива тільки в обсязі, в якому вони були раніше знецінені.

4.6.6 Визнання як витрати / собівартості реалізації

При продажу запасів балансова вартість цих запасів повинна бути визнана як витрати в тому періоді, в якому визнається відповідна виручка.

Сума будь-якої уцінки запасів до чистої вартості реалізації та всі втрати запасів повинні бути визнані в якості витрат в тому періоді, в якому була виконана уцінка або мали місце втрати.

4.6.7 Облік браку

Брак у виробництві - це продукція, напівфабрикати, деталі, вузли і роботи, які не відповідають за своєю якістю встановленим стандартам або технічним умовам і не можуть бути використані за своїм прямим призначенням або можуть бути використані тільки після додаткових витрат на виправлення.

Не вважаються браком продукти, вироби, напівфабрикати, виготовлені за особливим підвищеним технічним вимогам, в тому випадку, якщо вони не відповідають цим вимогам, але відповідають стандартам або технічним умовам на аналогічні продукти або вироби широкого вжитку.

Втрати від браку які складаються з вартості остаточно забракованої з технологічних причин (тобто в межах передбачених норм) продукції (виробів, вузлів, напівфабрикатів), зменшеної на її справедливую вартість, та витрат на виправлення такого технічно неминучого браку, включаються до виробничої собівартості продукції в складі інших прямих витрат.

Норми технічно неминучого браку передбачаються в технічній документації, а також технологічними умовами на виготовлення продукції.

Інші втрати від браку відносяться на інші витрати операційної діяльності.

Класифікація браку:

N	Критерій класифікації	Вид браку	Основні характеристики
1.	За місцем виявлення	Внутрішній	Брак продукції, виявлений на виробництві до її відправлення споживачеві
		Зовнішній	Брак, виявлений споживачем у ході експлуатації виробу і пред'явлений для відшкодування збитків
2.	Характер дефектів, виявлених при технічному прийомі	Виправний	Вироби, напівфабрикати, деталі, і роботи, які після усунення недоліків можуть використовуватися за прямим призначенням і виправлення яких технічно можливо і економічно доцільно
		Невиправний (остаточний)	Вироби, напівфабрикати, деталі, і роботи, які не можуть використовуватися за прямим призначенням і виправлення яких технічно неможливо і економічно недоцільно
3.	За причиною виникнення	Технічно неминучий	Брак в межах встановлених технічною або технологічною документацією норм
		Перевищує норми технічної або технологічної документації з вини робітників або за іншими факторами	Брак, що виникає внаслідок неточної роботи обладнання, гарантійний термін експлуатації якого закінчився, і брак, щодо якої норми не переглянуті

Собівартість внутрішнього виправного браку включає:

- витрати на сировину, матеріали і напівфабрикати, витрачені на усунення дефектів продукції;
- витрати на заробітну плату працівників, нараховану за операції з виправлення браку;

- відрахування на соціальне страхування *;
- частина витрат на утримання і експлуатацію устаткування і загальновиробничих витрат.

Собівартість внутрішнього остаточного браку складається з основних витрат, включаючи частину витрат на утримання і експлуатацію устаткування і загальновиробничих витрат. При цьому витрати на собівартість остаточно забракованої продукції відносяться в нормативних (планових) розмірах.

Вартість зовнішнього браку складається з:

- вартості продукції (виробів), остаточно забракованої споживачами, зменшеної на її справедливую вартість;
- відшкодування покупцеві витрат, пов'язаних з придбанням даної продукції;
- витрат на демонтаж забракованих виробів;
- транспортних витрат, викликаних заміною забракованої продукції;
- витрат на виправлення забракованої продукції у споживача при виправленні браку.

Втрати від внутрішнього браку відображаються у витратах того ж місяця, в якому було виявлено брак а втрати від зовнішнього браку - в тому місяці, в якому були пред'явлені претензії від споживачів.

Втрати від браку, що обумовлені низькою якістю матеріалів або напівфабрикатів і підлягають стягненню з постачальників як відшкодування збитків, зменшуються на відповідну суму після визнання претензії постачальниками або після задоволення позову судом. На підставі актів про брак (або первинних документів з обліку виробітку) складається звіт про собівартість браку в звітному місяці, в якому визначається сума втрат від забракованої продукції із зазначенням видів продукції і винуватців браку.

При відшкодуванні винними особами втрат від браку при виправних пошкодженнях стягується вартість виправлення, а при невиправному пошкодженні - вартість сировини і матеріалів, сума основної заробітної плати.

У разі якщо втрати від браку, які виникли з вини працівника, не компенсуються (наприклад, при звільненні працівника, з вини якого виник брак, або якщо його заробітної плати не вистачає для покриття збитку), вони відносяться на витрати звітного періоду.

Втрати від браку включаються в собівартість того виду продукції, за яким виявлено брак..

4.7 Облік грошових коштів та їх еквівалентів

4.7.1 Регламентування обліку грошових коштів та їх еквівалентів

Облік грошових коштів та їх еквівалентів регламентується Міжнародними Стандартом Фінансової звітності: (МСФЗ) 9 «Фінансові інструменти», МСБО (IAS) 32 «Фінансові інструменти: подання інформації», (МСБО) №7 «Звіт про рух грошових коштів» та (МСБО) №21 «Вплив зміни валютних курсів».

Грошові кошти включають гроші в касі, на поточних, розподільчих рахунках і депозити до запитання.

Еквівалент грошових коштів - короткострокові, високоліквідні вкладення, легко оборотні в заздалегідь відому суму грошових коштів, і зазнають незначного ризику зміни їх вартості.

Депозити в банках в разі можливості дострокового отримання грошових коштів на розрахунковий рахунок і депозити з терміном вкладу до 3 місяців, класифікуються як грошові кошти.

Операційна діяльність - основна приносить виручку діяльності компанії та інша діяльність, відмінна від інвестиційної та фінансової діяльності.

Інвестиційна діяльність - придбання та продаж необоротних активів та інших інвестицій, що не відносяться до грошових еквівалентів, а також депозити з терміном вкладу більше 3 місяців.

Фінансова діяльність - діяльність, яка призводить до змін в розмірі та складі власного капіталу і позикових коштів компанії.

4.7.2 Переоцінка грошових коштів

Грошові кошти є монетарною статтею.

Грошові кошти, які виражені в іноземній валюті, переоцінюються на звітну дату.

4.7.3 Звіт про рух грошових коштів та їх еквівалентів

Компанія складає звіт про рух грошових коштів як одну з форм пакету стандартної бухгалтерської та фінансової управлінської звітності.

Звіт про рух грошових коштів, як елемент бухгалтерської та управлінської звітності, будується за допомогою прямого методу.

Кожен з грошових потоків від відсотків та дивідендів, отриманих і сплачених, розкривається окремо.

Кожен з них класифікується на послідовній основі в будь-які періоди як фінансова діяльність.

Грошові потоки, що виникають від податків на прибуток, розкриваються окремо і класифікуються як грошові потоки від операційної діяльності.

Форма і терміни надання звіту про рух грошових коштів регулюються даної Облікової політикою і Керівництвом Компанії.

Рух грошових коштів - надходження і витрати грошових коштів та їх еквівалентів. Рух грошових коштів не включає рух між статтями, складовими грошові кошти або їх еквіваленти, тому що ці компоненти є частиною контролю і регулювання грошових операцій компанії, а не частиною її операційної, інвестиційної або фінансової діяльності. Винятком є операція передачі грошовий коштів на депозит з терміном вкладу до 3 місяців. Контроль і регулювання грошових операцій включають інвестування зайвих грошових коштів в грошові еквіваленти.

Компанія представляє дані про рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та / або фінансової діяльності так, як це більше відповідає характеру її діяльності.

4.7.4 Рух грошових коштів в іноземній валюті

Рух грошових коштів, що виникає в результаті операцій в іноземній валюті, має відображатися у функціональній валюті звітності компанії, шляхом застосування до суми в іноземній валюті обмінного курсу валют між функціональної та іноземній валютами на дату виникнення даного руху грошових коштів.

4.8 Регламентування обліку розрахунків з контрагентами

4.8.1 Визначення

Облік розрахунків з контрагентами регламентується Міжнародними Стандартами Фінансової звітності: (МСФЗ) 9 «Фінансові інструменти», (МСБО) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи», (МСБО) №21 «Вплив зміни валютних курсів».

Дебіторська заборгованість - сума боргів, належних Компанії з боку інших підприємств, фірм, компаній, а також громадян, які є їх боржниками, дебіторами.

Вона включає в себе заборгованість покупців, замовників, позичальників, персоналу, засновників по внесках до статутного капіталу, суму авансів, виданих постачальникам і підрядчикам.

Кредиторська заборгованість - заборгованість суб'єкта перед іншими особами, яку цей суб'єкт зобов'язаний погасити.

Дата визнання заборгованості - дата здійснення операції, в результаті якої виникла ця заборгованість.

Довгострокова заборгованість - заборгованість, термін погашення якої перевищує 12 місяців з моменту виникнення або звітної дати.

Короткострокова (Поточна) заборгованість - заборгованість, яка погашається протягом 12 місяців з дати балансу, а також короткострокова частина довгострокової заборгованості.

Сумнівна заборгованість - дебіторська заборгованість, що не погашена в терміни, встановлені договором та не забезпечена відповідними гарантіями.

Безнадійна дебіторська заборгованість - це поточна дебіторська заборгованість, щодо якої існує впевненість про її неповернення боржником або за якою минув строк позовної давності.

За тривалістю платежу заборгованість ділитися на:

- строкову - термін виконання зобов'язань ще не настав;
- прострочену - термін виконання зобов'язань вже настав.

Амортизована вартість фінансового активу або фінансового зобов'язання - величина в якій фінансові активи або зобов'язання оцінюються при первісному визнанні, мінус погашення на погашення основної суми боргу, зменшена або збільшена на суму накопиченої з використанням методу ефективної ставки відсотка амортизації різниці між первісною вартістю і сумою погашення, а також за вирахуванням суми зменшення на знецінення або безнадійну заборгованість.

Метод ефективної ставки відсотка - метод розрахунку амортизованої вартості фінансового активу або зобов'язання, і розподілу процентного доходу або витрати на відповідний період.

Ефективна ставка відсотка - ставка, що застосовується при точному дисконтуванні розрахункових майбутніх грошових платежів.

4.8.2 Облік заборгованості

Облік доходів регламентується МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями».

Дебіторська та кредиторська заборгованість є фінансовим інструментом і визнаються за справедливою вартістю.

При цьому короткострокова заборгованість обліковується за первісною вартістю і не амортизується, так як її вартість приблизно дорівнює справедливій вартості.

Довгострокова заборгованість завжди амортизується з використанням ефективної ставки відсотка. Опис підходу до розрахунку ефективної ставки відсотка регламентується процедурою з обліку заборгованостей з контрагентами.

4.8.3 Облік заборгованостей, деномінованих в іноземній валюті

Дебіторська / кредиторська заборгованість, деномінованих в іноземній валюті, відмінній від відповідних функціональної, первинно відбивається у функціональній за курсом, що діє на дату операції.

Монетарна дебіторська / кредиторська заборгованість, деномінованих в іноземній валюті, перераховується в функціональну валюту на дату звіту за обмінним курсом, що діє на дату звіту.

Немонетарна дебіторська / кредиторська заборгованість враховується за історичним курсом і не підлягає перерахуванню у зв'язку зі зміною обмінного курсу.

4.8.4 Резерв очікуваних кредитних збитків

Компанія визнає резерв під очікувані кредитні збитки по фінансовому активу або групі фінансових активів. Аналіз фінансових активів на предмет знецінення здійснюється за спрощеним підходом використовуючи групування активів за термінами прострочки платежів та історичних даних щодо погашення заборгованості по даним групам. При первинній оцінці сума резерву для фінансових активів, які не є кредитно-знеціненими, розраховується як різниця між сумою платежів, встановлених в договорі, і сумою очікуваних до отримання платежів, зважених з урахуванням вірогідності дефолту, очікуваної впродовж 12 місяців. Сума збитку оцінюється як очікуваний кредитний збиток за увесь термін дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик по такому фінансовому інструменту значно виріс з моменту первинного визнання.

4.8.5 Безнадійна дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість визнається безнадійною за результатами інвентаризації дебіторської заборгованості та затвердженої директором Компанії.

Сума суттєвої заборгованості, визнаної безнадійною, повинна враховуватися за балансом в дебеті рахунку «Списані активи» протягом 5 років з моменту списання для спостереження за можливістю її стягнення у разі позитивного зміни в фінансовому стані контрагента.

Несуттєва дебіторська заборгованість і заборгованість, не реальна до стягнення, не враховується на позабалансовому рахунку.

Списання боргів, визнаних безнадійними, проводиться за рахунок суми створеного резерву під сумнівну заборгованість. Якщо сума резерву менше суми безнадійних боргів, то така різниця підлягає включенню до складу інших витрат звітного періоду.

4.8.6 Облік окремих операцій

Передоплати за основні засоби

Передоплати за основні засоби є немонетарних активом і відображаються у складі необоротних активів.

Витрати майбутніх періодів

Витрати майбутніх періодів - витрати, які здійснені в поточному періоді, але підлягають віднесенню на витрати майбутніх періодів.

Відповідно до принципу нарахування витрати майбутніх періодів розподіляються рівномірно на періоди, коли вони фактично понесені.

4.8.7 Резерв невикористаних відпусток

Облік резерву невикористаних відпусток регламентується Міжнародними Стандартом Фінансової звітності: (МСБО) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи».

Для забезпечення майбутніх зобов'язань по оплаті відпусток Групою створюється резерв під забезпечення виплат по невикористаним відпусток.

Створення резерву відображається в складі витрат компанії Групи з одночасним відображенням у складі зобов'язань за статтею «Резерв під забезпечення невикористаних відпусток».

Визначення розміру резерву визначається на кінець звітного періоду на щомісячній основі.

Резерв невикористаних відпусток у фінансовому обліку на звітну дату відображається за балансовим методом - як різниця між оціненим резервом і величиною, відображеної в балансі.

Порядок створення і обліку резерву невикористаних відпусток регламентується Процедурою з обліку оплати праці.

4.9 Облік кредитів і інших кредитних зобов'язань

4.9.1 Регламентування обліку кредитів

Облік зобов'язань регламентується Міжнародними Стандартами фінансової звітності (МСБО) 32 «Фінансові інструменти: Подання інформації»; (МСФЗ) 9 «Фінансові інструменти» та (МСБО) 23 «Витрати на позики».

4.9.2 Визначення

Фінансовий інструмент - це договір, в результаті якого виникає фінансовий актив у одного підприємства і фінансового зобов'язання або інструмент власного капіталу в іншого.

Фінансове зобов'язання - це зобов'язання, що є:

- обумовлених договором зобов'язанням;
- передати грошові кошти або фінансовий актив іншому підприємству;
- обмін фінансовими активами або фінансовими зобов'язаннями з іншим суб'єктом господарювання за умов, які є потенційно несприятливими для Компанії;
- договором, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися шляхом поставки власних пайових інструментів.

Під фінансовим кредитом розуміється сума грошових коштів, які Компанії бере в борг на умовах повернення, оплатності, цільового призначення та забезпеченості. Будь-яка фінансова кредит вважається зобов'язанням.

При обліку кредитів Компанії виділяє три об'єкта, які відображаються на різних рахунках, визнаються і оцінюються за різними принципами:

- Основна сума боргу - сума отриманого кредиту.
- Витрати по кредиту - сума відсотків, які нараховуються за користування кредитом.
- Витрати, пов'язані з отриманням кредиту - суми комісій за відкриття позичкового рахунку, витрати на підготовку пакета супровідних документів, документів по техніко-економічним обґрунтуванням, витрати на експертні оцінки об'єктів інвестування, забезпечення кредиту, страхування ризику неповернення або предмета застави.

4.9.3 Визнання

Фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на операцію, прямо пов'язаних із залученням даного виду боргового фінансування.

4.9.4 Види кредитних відносин

Кредитні відносини можуть виникати у формі:

- Банківський кредит;
- Фінансова оренда / лізинг;
- Овердрафт;
- Позика від фізичної особи;
- Позика від власника;
- Факторинг;
- Вексельне зобов'язання;
- Облігація.

4.9.5 Відображення

Основна сума боргу по кредиту враховується на рахунках в залежності від:

- валюти кредиту (окремо враховуються кредити в локальній валюті, окремо - в іноземних валютах)
- терміну погашення кредиту (окремо враховуються кредити короткострокові, з терміном погашення до 12 місяців, окремо - довгострокові кредити, з терміном погашення більше 12 місяців).

Також виділяється поточна частина довгострокових кредитів - це платежі погашення довгострокового кредиту, які повинні бути сплачені протягом 12 місяців.

Відсотки за кредитами нараховуються щомісяця за станом на останній день місяця.

4.9.6 Відображення безвідсоткових позик або позик з неринковою ставкою

Безпроцентні позики та векселі до оплати після первісного визнання оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Облігації з премією / дисконтом відображаються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Для облігацій з премією / дисконтом ефективна ставка відсотка дорівнює внутрішньої ставкою дохідності (IRR).

4.9.7 Зобов'язання в іноземній валюті

Зобов'язання і нараховані відсотки, виражені іноземній валюті, переоцінюються на звітну дату.

Комісії, сплачені компанією при отриманні кредитів, враховуються за курсом на дату фактичної оплати і не переоцінюються.

Нарахування відсотків за валютними кредитами проводиться за поточним курсом на день проведення господарської операції.

4.10 Відображення доходів

4.10.1 Визначення

Облік доходів регламентується МСФЗ 15 «Дохід за договорами з покупцями».

Доходи являють собою збільшення економічних вигод протягом звітного періоду у формі надходження або поліпшення якості активів або зменшення величини зобов'язань, які призводять до збільшення власного капіталу, не пов'язаного з внесками власників.

Виручка - валове надходження економічних вигод за певний період в ході звичайної діяльності підприємства, що приводить до збільшення капіталу, не пов'язаного з внесками учасників капіталу.

Дохід виникає в результаті таких операцій і подій: а) продаж товарів; б) надання послуг; використання активів Компанії.

Використання активів Компанії іншими сторонами веде до виникнення виручки в формі:

Відсотки - плати, яка стягується за користування грошовими коштами та еквівалентами грошових коштів або суми заборгованості перед підприємством.

Роялті - плата за використання довгострокових активів підприємства: патентів, торговельних марок, авторських прав та комп'ютерного програмного забезпечення.

Дивіденди - розподіл прибутку між власниками акціонерного капіталу пропорційно їх участі в капіталі певного класу.

4.10.2 Визнання виручки

Виручка оцінюється за справедливою вартістю отриманого або підлягає отриманню.

Якщо надходження грошових коштів або еквівалентів грошових коштів відкладається на строк, що перевищує 12 календарних місяців, справедлива вартість буде менше отриманої або підлягає отриманню номінальної суми грошових коштів - виручка визначається як приведена (дисконтована) сума всіх майбутніх платежів з використанням накинutoго ставки відсотка.

Приписана ставка відсотка - це найбільш точно визначається величина з:

- переважна ставка для аналогічного фінансового активу емітента з аналогічним рейтингом кредитоспроможності;

- процентна ставка, яка дисконтує номінальну суму фінансового інструменту до поточних цін товарів або послуг при продажах за готівку.

Різниця між справедливою вартістю та номінальною сумою компенсації визнається процентним (фінансовим) доходом.

Компанії визнає виручку, тільки коли задовольняються всі перераховані нижче умови:

- підприємство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з правом власності на товари;
- підприємство більше не братиме участі в управлінні, в тій мірі, яка зазвичай асоціюється з правом власності, і не контролює продані товари;
- сума виручки може бути надійно оцінена;
- існує ймовірність того, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надійдуть на підприємство;
- понесені або очікувані витрати, пов'язані з операцією, можна достовірно оцінити.

Визначення моменту, коли підприємство передає покупцеві суттєві ризики і винагород, пов'язаних з правом власності, залежить від умов операцій.

Доходи і витрати визнаються одночасно (правило відповідності доходів і витрат). Однак дохід не може бути визнана, якщо витрати неможливо достовірно оцінити; при таких обставинах будь-яка вже отримана за продаж компенсація визнається зобов'язанням.

Якщо результат операції, яка передбачає надання послуг, може бути попередньо оцінений достовірно, дохід, пов'язаний з операцією, має визнаватися шляхом посилання на той етап завершеності операції, який існує на кінець звітного періоду.

Результат операції може бути попередньо оцінений достовірно у разі задоволення всіх нижчеперелічених умов: а) можна достовірно оцінити суму доходу; б) можна достовірно оцінити ступінь завершеності операції на кінець звітного періоду; і в) можна достовірно оцінити витрати, понесені у зв'язку з операцією, і витрати, необхідні для її завершення.

Якщо неможливо достовірно оцінити результат операції, яка передбачає надання послуг, дохід має визнаватися тільки в обсязі, що не перевищує визнані витрати, які підлягають відшкодуванню.

4.10.3 Визнання доходів за відсотками, роялті та від дивідендів

Доходи визнаються на наступній основі:

- відсотки - зізнаються за методом ефективної ставки відсотка;
 - роялті - зізнаються за принципом нарахування відповідно до змісту відповідного договору;
- Зізнаються рівномірно протягом дії договору незалежно від періодичності виплат.
- дивіденди - зізнаються тоді, коли встановлено право акціонерів на отримання виплати (дивіденди оголошені).

4.11 Витрати

Витрати являють собою зменшення економічних вигод протягом звітного періоду у формі вибуття або «виснаження» активів або збільшення зобов'язань, які призводять до зменшення власного капіталу, не пов'язаного з його розподілом між учасниками капіталу.

Витрати визнаються суспільством, якщо виконуються наступні умови:

- сума витрат може бути надійно визначена,
- і виникає зменшення в майбутньому економічних вигод, пов'язаних зі зменшенням активу або збільшенням зобов'язань.

Витрати визнаються в тому звітному періоді, в якому визнано доходи, для отримання яких вони понесені, або тоді, коли стає очевидно, що дані витрати не призведуть до отримання будь-яких доходів, незалежно від часу фактичної виплати грошових коштів або іншої форми їх оплати, коли економічні вигоди від їх використання зменшилися або повністю спожиті.

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигод протягом кількох звітних періодів, то витрати визначаються шляхом систематичного розподілу між відповідними звітними періодами.

4.11.1 Витрати за відсотками і роялті

- Відсотки - зізнаються за методом ефективної ставки відсотка.
 - Роялті - зізнаються за принципом нарахування відповідно до змісту відповідного договору.
- Зізнаються рівномірно протягом дії договору незалежно від періодичності виплат.

- Дивіденди - зізнаються тоді, коли встановлено право акціонерів на отримання виплати (дивіденди оголошені).

Роялті, пов'язані з випуском продукції, відносяться до собівартості готової продукції і розподіляються на одиницю продукції.

4.12 Податки на прибуток

4.12.1 Регламентування обліку податку на прибуток

Облік податку на прибуток здійснюється відповідно до (МСБО) 12 «Податок на прибуток».

4.12.2 Поточний податок на прибуток

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний та попередні періоди оцінюються за сумою або очікуваного відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам.

Для розрахунку цієї суми Компанія застосовує податкові ставки и законодавчу базу, чинних або в основному вступили в дію станом на звітну дату. Поточний податок на прибуток Компанії розраховується відповідно до податкового законодавства України.

4.12.3 Відкладений податок на прибуток

Відкладений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відкладений податок на прибуток визначається один раз на рік, за станом на звітну дату при формуванні річної фінансової звітності.

Відкладене податкове зобов'язання визнається за всіма податковими різницями, за винятком випадків, коли відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу, або активу, або зобов'язання за угодою, яка не є об'єднанням підприємств та, на момент угоди, не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма тимчасовими різницями, перенесеними з попередніх періодів сумами невикористаними податкового кредиту та податкових збитків в тій мірі, в якій існує ймовірність отримання оподаткованого прибутку в майбутньому, за рахунок якого можна буде реалізувати тимчасові різниці, перенесені з попередніх періодів суми невикористаного податкового кредиту і податкових збитків, але за винятком випадків, коли відкладені податкові активи, пов'язані з тимчасовими різницями виникають в результаті первісного визнання активу або зобов'язання за угодою, яка не є об'єднанням підприємств та, на момент угоди, не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток.

4.13 Організаційні основи

ВІДПОВІДАЛЬНИМ ЗА ОРГАНІЗАЦІЮ ФІНАНСОВОГО ОБЛІКУ В КОМПАНІЇ Є ДИРЕКТОР.

Ведення фінансового обліку Компанії забезпечує Головний бухгалтер.

Проміжний період – це період фінансової звітності, який коротший за повний фінансовий рік.

Звітними періодами, для надання проміжної фінансової звітності, можуть бути квартал, півріччя; 9 місяців; рік. Порядок формування та подання проміжної фінансової звітності визначається Процедурою закриття періоду.

Порядок введення, зміни, доповнення Облікової політики, зміни облікових оцінок регламентується МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки».

Облікові політики - це конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, що застосовуються суспільством при складанні і наданні фінансової звітності.

Зміни в облікових оцінках - це коригування балансової вартості активу або зобов'язання чи суми періодичного споживання активу, які є результатом оцінки теперішнього статусу активу або зобов'язань і пов'язаних з ними очікуваних майбутніх вигод і зобов'язань. Зміни в облікових оцінках є наслідком нової інформації або нових розробок та, відповідно, не є виправленням помилок.

Способи та методи ведення фінансового обліку, передбачені цією обліковою політикою, застосовуються з 1 січня року, наступного за роком, в якому затверджена облікова політика.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах гривень)

Зміна застосовуваних принципів затвердженої облікової політики протягом поточного облікового періоду не допускається з метою забезпечення принципу сумісності.

Актуалізація (зміна) облікової політики допускається один раз на рік, перед початком нового звітного періоду, якщо:

- нові способи і методи ведення фінансового обліку передбачені вимогами нових або змінених стандартів фінансової звітності;
- нові методи обліку надаватимуть більш надійну і своєчасну інформацію про вплив операцій, інших подій або умов на фінансовий стан, фінансові результати або рух грошових коштів Компанії.

Чи не є змінами до облікової політики:

- застосування облікової політики щодо операцій, інших подій або умов, що відрізняються за своєю сутністю від операцій, інших подій або умов, що раніше мали місце;
- застосування нової облікової політики щодо операцій, інших подій або умов, які раніше не мали місце або були неістотними.

Головний бухгалтер Компанії ініціює внесення змін / доповнень до Облікової політики при виникненні такої необхідності.

Затвердження змін / доповнень до облікової політики Компанії здійснюється директором.

5. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОЦІНКИ

Підготовка фінансової звітності Компанії вимагає від керівництва суджень, оцінок і припущень, які впливають на суми активів і зобов'язань, відображених в звітності, а також на розкриття умовних активів і зобов'язань на звітну дату. Невизначеність щодо цих припущень і оцінок може призвести до наслідків, які можуть вимагати в майбутньому істотних коригувань балансової вартості активу або зобов'язання. Ці оцінки періодично переглядаються і, в разі необхідності коригування, відображаються в доходах періодів, в яких вони стали відомі.

Керівництво Компанії здійснює оцінку і припущення, які впливають на уявлення в звітності сум активів і зобов'язань за звітний період. Розрахунки та судження аналізуються при складанні щорічної звітності виходячи з історичного досвіду та інших факторів, включаючи очікування майбутніх подій, які вважаються можливими за певних обставин.

Найбільш значними сферами, в яких застосовуються оцінки, є наступні:

Безперервність діяльності

Керівництво Компанії готує фінансову звітність з припущення безперервності діяльності, згідно з яким реалізація активів і погашення зобов'язань відбуваються в ході звичайної діяльності.

При аналізі можливості діяльності Компанії, виходячи з припущення безперервності діяльності, керівництво оцінює такі фактори:

фінансові:

- а) чисте зобов'язання або чиста поточна позиція зобов'язання;
 - б) позики з фіксованим терміном, погашення яких настає, при відсутності реальної можливості пролонгації або погашення; або неможливість відповідати критеріям, необхідним кредитним договором;
 - с) ознаки припинення фінансової допомоги кредиторами;
 - д) негативні грошові потоки від оперативної діяльності;
 - е) негативні фінансові коефіцієнти;
 - ф) заборгованість або припинення виплати дивідендів;
 - г) недостатність фінансування для розробки нових продуктів.
- оперативні:
- а) втрата ключового управлінського персоналу, без заміни;
 - б) втрата основного ринку, ключових клієнтів;
 - с) труднощі з робочою силою;
 - д) поява нових конкурентів.

Амортизація

Компанія нараховує амортизацію основних засобів на основі терміну їх корисного використання. Ці припущення засновані на знаннях керівництва за цими активами і їх використання. Припущення щодо очікуваних термінів корисного використання переглядаються не рідше одного разу на рік.

Збитки від знецінення дебіторської заборгованості.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах гривень)

Керівництво оцінює дебіторську заборгованість на предмет її знецінення. Для визначення необхідності віднесення на витрати збитків від знецінення Компанія оцінює, чи існують які-небудь доступні для вивчення дані, що свідчать про зниження очікуваних майбутніх грошових потоків від активу. Керівництво вносить припущення стосовно як сум, так і строків майбутніх грошових потоків.

Відкладений податок

Відкладений податок визнається всіма невикористаними податковими збитками в тій мірі, в якій вони можуть бути використані для заліку з можливим майбутнім оподатковуваним прибутком. Істотне судження керівництва необхідно для визначення сум відстрочених податкових активів / зобов'язань, які можуть бути визнані, рунтуючись на можливі терміни та обсяги майбутньої оподаткованого прибутку, а також стратегії майбутнього податкового планування.

Збитки від знецінення необоротних активів

Компанія щорічно аналізує свої необоротні активи на предмет знецінення. Для визначення необхідності віднесення на витрати збитків від знецінення Компанія оцінює, чи існують які-небудь і доступні для вивчення дані, що свідчать про зниження очікуваних майбутніх грошових потоків від активу. Зовнішні ознаки знецінення необоротних активів фіксуються не менше одного разу на рік.

Умовні зобов'язання

Умовні зобов'язання визначаються настання або ненастання одного або декількох майбутніх подій. Оцінка умовних зобов'язань тісно пов'язана з судженнями і оцінками наслідків таких подій у майбутньому.

Збитки про знецінення оборотних активів. Компанія щоквартально аналізує свої оборотні активи на предмет знецінення. Для визначення необхідності віднесення на витрати збитків від знецінення Компанія оцінює, чи існують які-небудь і доступні для вивчення дані, що свідчать про зниження очікуваних майбутніх грошових потоків від активу. Керівництво вносить припущення стосовно, як сум, так і строків майбутніх грошових потоків.

6. ДОХОДИ

Структура доходів Компанії:

6.1 Дохід від продажу	Рік, що закінчився 31.12.2024	Рік, що закінчився 31.12.2023
Дохід від продажу готової продукції	432 313	265 180
Дохід від продажу товарів	979	1 232
Дохід від продажу робіт і послуг	29 514	41 715
Разом:	462 806	308 127
6.2 Інші операційні доходи, інші фінансові доходи та інші доходи	Рік, що закінчився 31.12.2024	Рік, що закінчився 31.12.2023
Інші доходи від операційної діяльності	1 815	2 666
Відшкодування раніше списаних активів	1 423	964
Дохід від списання кредиторської заборгованості	18	43
Дохід від операційної курсової різниці	-	2 947
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	-	12
Дохід від реалізації інших оборотних активів	-	6
Разом:	3 256	6 638

7. ВИТРАТИ

Структура витрат Компанії:

7.1 Собівартість продажу товарів, робіт та послуг	Рік, що закінчився 31.12.2024	Рік, що закінчився 31.12.2023
Собівартість реалізованої готової продукції	(379 357)	(215 681)
Собівартість реалізованих товарів	(1 271)	(1 309)
Собівартість реалізованих послуг	(23 973)	(35 089)
Разом:	(404 601)	(252 079)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах гривень)

7.2 Собівартість продажу товарів, робіт та послуг за елементами	Рік, що закінчився 31.12.2024	Рік, що закінчився 31.12.2023
Матеріальні витрати	(326 220)	(195 232)
Витрати на оплату праці	(31 527)	(27 208)
Послуги	(12 739)	(7 863)
Амортизація	(27 856)	(16 295)
Відрахування на соціальні заходи	(6 259)	(5 481)
Разом:	(404 601)	(252 079)

7.3 Адміністративні витрати	Рік, що закінчився 31.12.2024	Рік, що закінчився 31.12.2023
Інші професійні послуги	(12 996)	(3 652)
Амортизація	(3 833)	(3 930)
Інші адміністративні витрати	(2 968)	(1 374)
Заробітна плата, у тому числі:		
витрати на оплату праці	(1 537)	(2 990)
відрахування на соціальні заходи	(349)	(866)
Електроенергія	(1 267)	(699)
Витрати на розрахунково-касове обслуговування	(1 149)	(472)
Витрати на телефонію та інтернет, поштові витрати	(611)	(677)
Інші комунальні платежі	(500)	(354)
Інші послуги консультаційні, нотаріальні, аудиторські	(148)	(518)
Програмне забезпечення	-	(644)
Оренда офісу	-	(135)
Разом:	(25 358)	(16 311)

7.4 Витрати на збут	Рік, що закінчився 31.12.2024	Рік, що закінчився 31.12.2023
Інші витрати на збут	(2 238)	(1 845)
Послуги з перевезення, зберігання, страхування	(2 185)	(1 294)
Заробітна плата, у тому числі:		
витрати на оплату праці	(2 101)	(2 517)
відрахування на соціальні заходи	(372)	(499)
Амортизація	(1 850)	(6 423)
Матеріали	(1 101)	(193)
Витрати на сертифікацію готової продукції	(745)	(1 045)
Витрати на телефонію та інтернет, поштові витрати	(483)	(479)
Інші послуги консультаційні, нотаріальні, аудиторські	(408)	(526)
Електроенергія	(345)	(1 616)
Інші комунальні платежі	(240)	(890)
Оренда офісу	-	(413)
Разом:	(12 068)	(17 740)

7.5 Інші витрати та інші операційні витрати	Рік, що закінчився 31.12.2024	Рік, що закінчився 31.12.2023
Втрати від операційної курсової різниці	(2 724)	(4 262)
Інші витрати	(664)	(276)
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	(452)	(598)
Нестачі і втрати від псування цінностей	(541)	(1 335)
Сумнівні та безнадійні борги	(26)	-
Разом:	(4 407)	(6 471)

7.6 Фінансові витрати	Рік, що закінчився 31.12.2024	Рік, що закінчився 31.12.2023
Відсотки за отриманими позиками	(8 311)	(8 249)
Інші фінансові витрати	(3 912)	(4 070)
Разом:	(12 223)	(12 319)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах гривень)

8. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Придбані нематеріальні активи Компанія враховує за собівартістю. Подальша оцінка нематеріальних активів здійснюється відповідно до МСБО (IAS) 38 «Нематеріальні активи» і складає собівартість нематеріального активу за вирахуванням зносу або збитків від зменшення корисності нематеріального активу.

Нематеріальні активи з кінцевим терміном корисної дії підлягають амортизації на прямолінійній основі.

8.1 Рух нематеріальних активів по групах	Інші нематеріальні активи	Разом
Станом на 01.01.2023		
Первісна вартість	13 624	13 624
Накопичена амортизація	(11 906)	(11 906)
Чиста балансова вартість	1 718	1 718
Надходження	26	26
Інші зміни за рік		
<i>Первісна вартість</i>	-	-
<i>Накопичена амортизація</i>	-	-
Вибуття	(4)	(4)
Вибуття амортизації	4	4
Амортизаційні відрахування	(776)	(776)
Станом на 31.12.2023		
Первісна вартість	13 646	13 646
Накопичена амортизація	(12 678)	(12 678)
Чиста балансова вартість	968	968
Надходження	466	466
Вибуття	(3)	(3)
Вибуття амортизації	3	3
Амортизаційні відрахування	(740)	(740)
Станом на 31.12.2024		
Первісна вартість	14 109	14 109
Накопичена амортизація	(13 415)	(13 415)
Чиста балансова вартість	694	694

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах гривень)

9. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Станом на 31.12.2023 року основні засоби відображаються у звітності за собівартістю, за подальшим вирахуванням накопиченого зносу і накопичених збитків від зменшення корисності, за їх наявності. Амортизація основних засобів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу. Протягом звітного періоду не здійснювались зміни в оцінках вартості об'єктів та термінів експлуатації основних засобів Компанії.

Рух основних засобів по групах представлено у таблиці 9.1.

	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Інструменти, прибори та інвентар	Інші основні засоби	Малоцінні необоротні матеріальні активи	Разом
9.1 Рух основних засобів по групах						
Станом на 01.01.2023						
Первісна вартість	119 106	100 133	18 065	218	1 226	238 748
Накопичена амортизація	(27 271)	(70 000)	(15 584)	(217)	(1 226)	(114 298)
Чиста балансова вартість	91 835	30 133	2 481	1	-	124 450
Надходження	1 151	33 085	513	1	-	34 750
Інші зміни за рік						
<i>Первісна вартість</i>	-	-	-	1	-	1
<i>Накопичена амортизація</i>	(323)	(1)	-	-	-	(324)
Вибуття первісної вартості	(1 854)	(130)	(74)	-	(28)	(2086)
Вибуття амортизації	1 854	130	67	-	28	2079
Амортизаційні відрахування	(13 370)	(11 268)	(1 232)	(1)	-	(25 871)
Станом на 31.12.2023						
Первісна вартість	118 403	133 088	18 504	220	1 198	271 413
Накопичена амортизація	(39 110)	(81 137)	(16 749)	(218)	(1 198)	(138 412)
Чиста балансова вартість	79 293	51 951	1 755	2	-	133 001
Надходження		28 924	3 551	2	-	32 477
Інші зміни за рік	1 352					1 352
<i>Первісна вартість</i>	(26 370)	-	-	-	-	(26 370)
<i>Накопичена амортизація</i>	(18)	-	-	-	-	(18)
Вибуття первісної вартості	(9 929)	(5 244)	(1 352)	(72)	(434)	(17 031)
Вибуття амортизації	9 930	5 244	1 352	72	434	17 032
Амортизаційні відрахування	(8 180)	(23 572)	(1 045)	(4)	-	(32 801)
Станом на 31.12.2024						
Первісна вартість	83 456	156 768	20 703	150	764	261 841
Накопичена амортизація	(37 378)	(99 465)	(16 442)	(150)	(764)	(154 199)
Чиста балансова вартість	46 078	57 303	4 261	-	-	107 642

Балансова вартість основних засобів, оформлених у заставу – 42 423 тис. грн.

За статтею «Незавершені капітальні інвестиції» (рядок 1005) Компанія визнає витрати з будівництва (виготовлення), придбання і поліпшення об'єктів основних засобів з початку і до закінчення зазначених робіт та введення об'єктів в експлуатацію. Ці витрати Компанією обліковуються у складі незавершеного будівництва до введення об'єктів основних засобів в експлуатацію. Незавершені капітальні інвестиції не є об'єктами основних засобів, обліковуються в окремій групі, а їх вартість не підлягає переоцінці та амортизації.

Станом на 31.12.2024 за статтею «Незавершені капітальні інвестиції» (рядок 1005) обліковувалось 22589 тисяч гривень, з яких 1 415 тис. гривень комплектуючі до 3D принтеру 3D-робоча станція HP Jet Fusion 5210; 8 903 тис. гривень - витрати на ремонт споруд та будівель; 12 081 тис. грн – витрати на закупівлю виробничого обладнання; 190 тис. гривень - запасні частини та комплектуючі для ремонту/модернізації промислового обладнання та інших основних засобів.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах гривень)

Рух незавершених капітальних інвестицій представлено у таблиці 9.2.

9.2 Незавершені капітальні інвестиції	31.12.2024	31.12.2023
Станом на початок року	4 204	2 535
Придбання	51 447	36 516
Введення в експлуатацію:		
- Основних засобів	(32 477)	(34 750)
- Нематеріальних активів	(466)	(26)
- Інші зміни	(119)	(71)
Станом на кінець року	22 589	4 204

10. ЗАПАСИ

10.1 Запаси	31.12.2024	31.12.2023
Сировина і матеріали	120 063	86 142
Готова продукція	87 245	41 623
Незавершене виробництво	16 988	7 965
Малоцінні та швидкозношувані предмети	705	635
Товари	470	1 377
Паливо	30	291
Будівельні матеріали	23	5
Запасні частини	13	1
Разом	225 537	138 039

Запаси відображені за найменшою з двох оцінок: чистою вартістю реалізації або первісною вартістю.

Компанія щорічно проводить тест на знецінення запасів та нараховує резерв по результатам тесту. В 2023 році сума знецінення склала 24 346 тис. грн.. В 2024 році, в результаті тестування резерв знецінення запасів було скориговано на 205 тис. грн. і на кінець року резерв на знецінення склав 24 551 тис. грн.

Станом на 31.12.2024 року заставна вартість запасів, що використовуються в якості забезпечення виконання зобов'язань за кредитами, становить 247 942 тис. грн.

11. АКТИВИ З ПРАВА КОРИСТУВАННЯ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ОРЕНДИ

Станом на 31 грудня 2024 року балансова вартість активів Компанії з права користування, була представлена таким чином:

11.1 Актив з права користування по групах	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Разом:
Станом на 31.12.2024			
Первісна вартість	17 312	62 797	80 109
Накопичена амортизація	(7 713)	(21 438)	(29 151)
Чиста балансова вартість	9 599	41 359	50 958

Надходження до складу активів з права користування протягом 2024 року склали 25 719 тис. грн. Компанія враховує активи з права користування у себе на балансі у складі основних засіб відповідно до МСБО (IAS) 16 «Основні засоби» (рядок 1010 балансу (Звіту про фінансовий стан). Термін орендних договорів склав від двох до 13 років. Застосована ставка дисконтування від 2,26% до 15,31 %.

Зобов'язання за договорами оренди станом на 31 грудня 2024 року були представлені таким чином:

11.2 Зобов'язання за договорами оренди	Рядок у звіті про фінансовий стан	31.12.2024
Поточна частина	1610	20 782
Довгострокова частина	1515	17 883
Всього приведена (дисконтована) вартість мінімальних орендних платежів, включаючи:		38 665

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах гривень)

Станом на 31 грудня 2023 року балансова вартість активів Компанії з права користування, була представлена таким чином:

11.3 Актив з права користування по групах	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Разом:
Станом на 31.12.2023			
Первісна вартість	52 259	38 430	90 689
Накопичена амортизація	(12 398)	(5 474)	(17 872)
Чиста балансова вартість	39 861	32 956	72 817

Надходження до складу активів з права користування протягом року 2023 року склали 55 тис. грн. Компанія враховує активи з права користування у себе на балансі у складі основних засіб відповідно до МСБО (IAS) 16 «Основні засоби» (рядок 1010 балансу (Звіту про фінансовий стан). Термін орендних договорів склав від двох до 13 років. Застосована ставка дисконтування від 5,3% до 15,31 %.

Зобов'язання за договорами оренди станом на 31 грудня 2023 року були представлені таким чином:

11.4 Зобов'язання за договорами оренди	Рядок у звіті про фінансовий стан	31.12.2023
Поточна частина	1610	20 230
Довгострокова частина	1515	42 229
Всього приведена (дисконтована) вартість мінімальних орендних платежів, включаючи:		62 459

Договори оренди Компанії включають типові обмеження та зобов'язання, що є загальними для місцевої ділової практики, такі як відповідальність Компанії за регулярне технічне обслуговування, ремонт орендованих активів та його страхування, перепланування та проведення постійних поліпшень лише за згодою орендодавця, тощо. Орендовані активи не можуть використовуватися як забезпечення за кредитами або позиками. При оцінці орендного зобов'язання поточна вартість орендних платежів визнається шляхом дисконтування майбутніх платежів з використанням процентної ставки середньозваженої дохідності облігацій внутрішньої державної позики, за термінами обігу, що публікується Національним банком України на офіційному сайті.

Компанія застосовує вимоги стандарту МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» щодо договорів, які були укладені не раніше ніж 01.01.2019 та відповідають критеріям визнання оренди.

12. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

12.1 Дебіторська заборгованість у Звіті про фінансовий стан (рядок 1125)	31.12.2024	31.12.2023
Розрахунки з іноземними покупцями MAG	14 162	-
Розрахунки з іноземними покупцями за давальницькими контрактами	13 420	14 651
Розрахунки з вітчизняними покупцями Лічильники	7 253	20
Розрахунки з іноземними покупцями Smart City	732	-
Розрахунки з іноземними покупцями Лічильники	692	-
Розрахунки з вітчизняними покупцями Світлотехніка	591	447
Розрахунки з іноземними покупцями інші	546	272
Розрахунки з вітчизняними покупцями Smart City	170	-
Розрахунки з вітчизняними покупцями ЗД	17	292
Розрахунки з вітчизняними покупцями MAG	17	1 064
Розрахунки з вітчизняними покупцями інші	11	-
Розрахунки з вітчизняними покупцями Мультимедіа	-	28
Розрахунки з вітчизняними покупцями Послуги	-	12
Розрахунки з іноземними покупцями Світлотехніка	-	7
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, послуги, валова сума	37 611	16 793
Резерв на покриття збитків від знецінення та очікувані кредитні збитки	(490)	(802)
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, послуги, чиста сума	37 121	15 991

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах гривень)

12.2 Торговельна дебіторська заборгованість за періодами	31.12.2024		31.12.2023	
	Валова сума	Знецінення та очікувані кредитні збитки	Валова сума	Знецінення та очікувані кредитні збитки
Не прострочена	9 331	-	4 758	-
Прострочена до 90 днів	26 094	-	5 242	-
Прострочена від 91 до 180 днів	1 279	-	6 279	-
Прострочена від 181 до 365 днів	417	-	-	-
Прострочена більше 365 днів	490	(490)	514	(802)
Разом:	37 611	(490)	16 793	(802)

12.3 Дебіторська заборгованість за виданими авансами у Звіті про фінансовий стан (рядок 1130)

	31.12.2024	31.12.2023
Розрахунки з іноземними постачальниками	19 704	5 551
Розрахунки з вітчизняними постачальниками	1 507	7 651
Резерв під очікувані збитки від знецінення	-	-
На кінець року	21 211	13 202

13. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ**13.1 Грошові кошти у Звіті про фінансовий стан**

	31.12.2024	31.12.2023
Гроші на банківських рахунках в національній валюті	4 138	11 788
Гроші на банківських рахунках в іноземній валюті	210	689
Разом:	4 348	12 477

Станом на 31.12.2024 грошові кошти, використання яких Компанією було б неможливе або ускладнене, відсутні.

14. ВИПУЩЕНИЙ КАПІТАЛ ТА РЕЗЕРВИ

Статутний капітал представлений наступним чином:

14.1 Найменування вкладника	Частка в статутному капіталі	31.12.2024	31.12.2023
ІНФОМІР ЛТД	100%	154 493	154 493
Разом:	100%	154 493	154 493

Структура власного капіталу відображена у наступній таблиці:

14.2 Власний капітал у Звіті про зміни у власному капіталі

	31.12.2024	31.12.2023
Випущений капітал	154 493	154 493
Нерозподілений прибуток (збиток)	(3 797)	(11 848)
Разом:	150 696	142 645

15. КРЕДИТИ**15.1 Кредити за термінами**

	31.12.2024	31.12.2023
Короткострокові кредити	141 432	104 215
Разом:	141 432	104 215

15.2 Кредити валютами	за	Дата погашення	Строки погашення траншів	% ставка	31.12.2024	31.12.2023
Кредити в національній валюті		30.09.2025	180 днів з дати взяття траншу	з 05.09.2024 - 9%	135 126	58 636
Кредити в іноземній валюті (USD)		30.09.2025	180 днів з дати взяття траншу	05.09.2024 - 7,5%	6 306	45 579
Разом:					141 432	104 215

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах гривень)

Станом на 31.12.2024 року Компанія має зобов'язання щодо кредиту отриманого від АТ «Банк Південний» згідно:

-Кредитного договору №В 168/2 2008 від 02.04.2008 р. (далі Кредитний договір, загальний ліміт 3 350 000 дол США) для фінансування витрат, пов'язаних з поточною діяльністю: 150 000 дол. США (ставка 7.5%), 135 126 000грн (Програма 5*7*9, за ставкою 9%).

Забезпеченням за Кредитним договором є застава нерухомого майна, виробниче обладнання, товари в обороті, майнові права та корпоративні права.

Термін дії загального ліміту спливає 30.09.2035 р; ліміти по програмі мають бути погашені до 30.09.2025р.

-Кредитна угода AL2024-01919 dd 05.09.2024, фінансування сонячної станції (інвест програма), 5 560 000грн, за ставкою 15.5%

Станом на 31.12.2024 року Компанія має укладені договори застави з АТ «Банк Південний», за якими частина майна Компанії передано у якості забезпечення виконання зобов'язань за вищевказаною кредитною угодою, а саме:

- будівлі та споруди Компанії заставною та балансовою вартістю на 31.12.2024 що становить 36 513 тис. грн.;

- виробниче обладнання заставною вартістю 5 910 тис. грн.;

- товари у обороті (виробничі запаси, напівфабрикати, готова продукція) заставною вартістю 247 942 тис. грн.;

- корпоративні права заставною вартістю 21 000 тис. грн., що належать ТОВ «БІЗНЕС-ЦЕНТР ВАСМА»;

- договір поруки кінцевого бенефіціару.

Компанія здійснює контроль над ризиком дефіциту грошових коштів, використовуючи інструмент планування поточної ліквідності. Метою Компанії є підтримка балансу між безперервністю фінансування та гнучкістю, шляхом використання договорів короткострокових кредитів. Компанія має доступ до джерел фінансування в достатньому обсязі, а терміни погашення заборгованості, що підлягає виплаті протягом 12 місяців, за домовленістю з поточними кредиторами можуть бути перенесені на більш пізні дати. Основною умовою безперервності діяльності Компанії є те, що вона зможе виконати свої зобов'язання і реалізувати свої активи в ході своєї діяльності. Виконання даної умови пов'язане з виконанням принципу безперервності дискретно, - тобто в рамках припинення процесу поточної діяльності через відсутність умов (ресурсів) для подальшого існування.

Враховуючи вищезазначені фактори, Керівництво Компанії проаналізувало можливий вплив негативних тенденцій та наслідків поточної діяльності Компанії на безперервність діяльності Компанії.

Керівництво переконано, що має усі передумови для забезпечення безперервної діяльності у майбутньому. Принцип безперервності діяльності є відповідним для підготовки цієї фінансової звітності при відсутності інших істотних невизначеностей, які б перебували поза зоною впливу Компанії та ставили під сумнів можливість продовження діяльності.

16. ТОРГОВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

16.1 Торгівельна кредиторська заборгованість у Звіті про фінансовий стан (рядок 1615)	31.12.2024	31.12.2022
Розрахунки з іноземними постачальниками	49 639	10 229
Розрахунки з вітчизняними постачальниками	7 380	2 476
Разом:	57 019	12 705
16.2 Кредиторська заборгованість за одержаними авансами у Звіті про фінансовий стан (рядок 1635)	31.12.2024	31.12.2023
Розрахунки з іноземними покупцями Лічильники	11 383	-
Розрахунки з вітчизняними покупцями ЗД	8 932	2 700
Розрахунки з іноземними покупцями Інші	4 170	-
Розрахунки з іноземними покупцями Smart City	728	-
Розрахунки з іноземними покупцями Світлотехніка	656	-
Розрахунки з вітчизняними покупцями Лічильники	328	123
Розрахунки з вітчизняними покупцями Світлотехніка	15	17
Розрахунки з вітчизняними покупцями MAG	12	12
Розрахунки з вітчизняними покупцями Послуги	3	9
Розрахунки з іноземними покупцями за давальницькими контрактами	-	10
Разом:	26 227	2 871

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах гривень)

16.3 Інші поточні зобов'язання у Звіті про фінансовий стан (рядок 1690)	31.12.2024	31.12.2023
Інші поточні зобов'язання	29 135	543
Разом:	29 135	543

17. ПОДАТКИ

Поточна заборгованість за податками включає:

17.1 Розрахунки за податками	31.12.2024	31.12.2023
Поточні активи		
Податок на додану вартість	19 548	4 115
Податок на доходи фізичних осіб	160	150
Інші податки	38	-
Разом:	19 746	4 265
Поточні зобов'язання		
Розрахунки за податком на прибуток	19	-
Інші податки	792	50
Разом:	811	50

	Рік, що закінчився 31.12.2024	Рік, що закінчився 31.12.2023
17.2 Поточні податки до сплати		
Поточні витрати з податку на прибуток	19	(323)
Разом доходи (витрати) з податку на прибуток:	19	(323)

В Україні законодавчо встановлена ставка податку на прибуток за 2023 та 2024 роки - 18%. За саме такими ставками були розраховані тимчасові різниці, за якими було нараховані відстрочені податкові зобов'язання.

17.3 Витрати з податку на прибуток

	2024	2023
Поточний податок на прибуток	(19)	
Доходи / витрати по відстроченому податку, визнані у складі прибутку або збитку	205	(2 619)
	186	(2 619)
Звірка теоретичного ефекту податку на прибуток:		
	2024	2023
Прибуток / (збиток) до оподаткування	8 056	10 368
Податок при застосуванні ставки 18%	(1 450)	(1 866)
Податковий ефект від постійних різниць	1 636	(753)
Витрати по податку на прибуток (відображені у Звіті про фінансові результати)	186	(2 619)

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року основні відстрочені податкові активи були представлені таким чином:

Стаття	2024	Доходи / витрати по відстроченому податку, визнані у складі прибутку або збитку	2023
Запаси	4 419	36	4 383
Торгова дебіторська заборгованість	88	(1)	89
Інша дебіторська заборгованість	55	-	55
Інші	246	170	76
Разом	4 808	205	4 603

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах гривень)

18. ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

18.1 Витрати на персонал	31.12.2024	31.12.2023
Заробітна плата	35 162	33 205
Соціальні витрати (ЄСВ)	6 979	6 689
Разом:	42 141	39 894

Виплатами працівникам Компанії є короткострокові виплати: зарплата, одноразові премії, внески на соціальне страхування, компенсація невикористаної відпустки та інші виплати і нарахування, які здійснюються відповідно до законодавства України.

19. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Компанії у звітному році має резерв на виплату відпусток персоналу, забезпечення матеріального заохочення, забезпечення інших витрат і платежів. Рух за забезпеченнями представлено у наступній таблиці:

19.1 Поточні забезпечення у Звіті про фінансовий стан (рядок 1660)	Забезпечення невикористаних відпусток	Забезпечення матеріального заохочення	Інші	Разом
Станом на 31.12.2022	(3 035)	-	(1 080)	(4 115)
Нарахування за рік	(2 394)	-	(321)	(2 715)
Використано протягом року	2 731	-	1080	3 811
Станом на 31.12.2023	(2 698)	-	(321)	(3 019)
Нарахування за рік	(2 932)	-	(1 263)	(4 195)
Використано протягом року	3 162	-	221	3 383
Станом на 31.12.2024	(2 468)	-	(1 363)	(3 831)

20. ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ

Основні фінансові інструменти Компанії включають дебіторську та кредиторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти.

Основна ціль цих фінансових інструментів – забезпечити фінансування діяльності Компанії.

Компанія має інші фінансові активи і зобов'язання, такі як інша дебіторська та інша кредиторська заборгованість, що виникають безпосередньо у ході операційно-господарської діяльності Компанії.

20.1 Фінансові активи та фінансові зобов'язання у Звіті про фінансовий стан

	31.12.2024	31.12.2023
Фінансові активи:		
<i>Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю:</i>		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	37 126	15 497
Інша поточна дебіторська заборгованість	226	223
Гроші та їх еквіваленти	4 348	12 477
Разом:	41 700	28 197
Фінансові зобов'язання:		
<i>Зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю:</i>		
Довгостроковими зобов'язаннями з оренди	17 883	42 229
Короткостроковими зобов'язаннями з оренди	20 782	20 230
Короткострокові кредити банків	141 432	104 215
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги	57 019	12 705
Разом:	237 116	179 379

21. З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

У відповідності до МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона контролює іншу сторону або здійснює спільний контроль над іншою стороною, має суттєвий вплив на іншу сторону. Під час розгляду кожного можливого випадку відносин з пов'язаними сторонами увага приділяється сутності відносин, а не тільки їхній юридичній формі.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах гривень)

Пов'язаними сторонами Компанії є такі, як ключовий управлінський персонал, власники та підприємства, які знаходяться під спільним контролем:

- Власники Компанії:
ІНФОМІР ЛТД
- Кінцевий бенефіціар:
- АДАМОВСЬКИЙ ДМИТРО
- Суб'єкти господарювання, що перебувають під спільним контролем осіб, зазначених вище:
- ТОВ «Бізнес-центр Васма»
- Progressive Technology F.Z.E (OAE)
- Ключовий управлінський персонал:
- ДОДОНОВ МИРОСЛАВ ІВАНОВИЧ

Операції з пов'язаними сторонами наведені у таблиці нижче. Ці операції являють собою купівлю-продаж товарів та послуг між Компанією та пов'язаними сторонами. Операції поставки продукції власного виробництва у 2023 році відбувалися з Progressive Technology F.Z.E.

Усі операції здійснюються на підставі двосторонніх договорів, розрахунки проводяться за грошові кошти.

21.1 Доходи та витрати, отримані від операцій з пов'язаними сторонами	Дохід від продажів пов'язаним особам		Послуги та ТМЦ, придбані у пов'язаних сторін	
	Рік, що закінчився 31.12.2024	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2024	Рік, що закінчився 31.12.2023
Реалізація ТМЦ та ОЗ	2 083	37 399	-	-
Інші доходи	259	763	381	77
Придбання капітальних інвестицій	-	-	51	146
Придбання інших ТМЦ	-	-	240 280	116 666
Придбання послуг	-	-	180	135
Інші витрати	46	93	1 364	355
Разом:	2 388	38 255	242 256	117 379

21.2 Дебіторська заборгованість пов'язаних сторін	31.12.2024	31.12.2023
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	2 017	14 796
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	5 252
Разом:	2 017	20 048

21.3 Кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами	31.12.2024	31.12.2023
Поточна кредиторська заборгованість	19 783	1 748
Разом:	19 783	1 748

21.4 Виплати ключовому менеджменту	Рік, що закінчився 31.12.2024	Рік, що закінчився 31.12.2023
Нарахована заробітна плата (в т.ч. відпустка, лікарняні)	118	105
Виплачено заробітної плати (в т.ч. відпустка, лікарняні)	95	85
Утримані податки	23	20
Всього виплачено:	95	85

22. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

На Компанію здійснюють вплив ризик держави, ризик податкової системи, кредитний ризик, ризик ліквідності, ринковий ризик (включно з валютним ризиком та ризиком процентної ставки) та ризик управління капіталом, що витікає з наявності в Компанії фінансових інструментів. У цих примітках надається інформація відносно впливу на Компанію кожного з вищезазначених ризиків, цілі Компанії, її політику та процедури відносно виміру та управління цими ризиками.

У Компанії формалізована система управління ризиками та керівництво Компанії проводить активний контроль фінансових та ринкових ризиків, та приймає у разі необхідності, відповідні заходи.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах гривень)

а. Ризик геополітичного середовища

Україна переживає політичні та економічні зміни, насамперед, пов'язані з військовою агресією Російської Федерації проти України, що вплинули, і можуть продовжувати впливати на діяльність Компанії в цьому середовищі. Вплив економічної кризи та геополітичної нестабільності, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Компанії. Отже, перспективи для майбутньої економічної стабільності в Україні істотно залежать від ефективності економічних заходів і реформ, що проводяться в період воєнного стану, впровадженого на території України та правовим, нормативним та політичним розвитком, які знаходяться поза контролем Компанії.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва можливого впливу українського бізнес-середовища на діяльність Компанії та її фінансове становище, хоча і майбутні умови господарювання можуть відрізнятися від оцінки керівництва.

б. Ризики податкової системи України

В Україні основним документом, що регулює різні податки, встановлені як центральними, так і місцевими органами влади, є Податковий Кодекс України. Такі податки включають податок на додану вартість, податок на прибуток, податок з доходів фізичних осіб та інші податки. Українське податкове законодавство часто має нечіткі або сумнівні положення. Крім того, у податкове законодавство України постійно вносяться поправки та зміни, які можуть призвести як до сприятливого середовища, так і до нетипових складнощів для Компанії та її діяльності.

В рамках урядових міністерств і організацій, в тому числі податкових органів можуть існувати різні погляди на тлумачення законодавства, створюючи невизначеність і конфліктні ситуації. Податкові декларації/відшкодування є предметом перегляду та контролю багатьох органів влади, які уповноважені законодавством накладати значні штрафи, пені та нараховувати відсотки. Такі обставини загалом створюють в Україні більше податкових ризиків у порівнянні з країнами, які мають більш розвинені податкові системи. Загалом, українські податкові органи можуть переглянути податкові зобов'язання платників податків лише протягом трьох років після подання відповідного податкового відшкодування. Однак, таке законодавче обмеження в часі може не братися до уваги або бути продовженим за певних обставин.

с. Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик фінансових втрат Компанії у випадку невиконання зобов'язань клієнтом або контрагентом за відповідною угодою. У звітному періоді фінансові активи Компанії, які піддаються кредитному ризику, представлені: залишками на банківських рахунках та торгівельною та іншою дебіторською заборгованістю (за виключенням дебіторської заборгованості, яка не представлена фінансовими активами).

д. Схильність до кредитного ризику

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

22.1 Активи у Звіті про фінансовий стан	31.12.2024	31.12.2023
Торгівельна дебіторська заборгованість, чиста	37 126	15 991
Інша дебіторська заборгованість	226	223
Грошові кошти та їх еквіваленти	4 348	12 477
Разом:	41 700	28 691

Кредитний ризик Компанії переважно відноситься до торговельної дебіторської заборгованості з клієнтами (покупцями продукції). Схильність Компанії до кредитного ризику у більшій мірі залежить від особливостей кожного клієнта.

Кредитний ризик Компанії контролюється та аналізується на підставі окремо взятих випадків і керівництво Компанії вважає, що кредитний ризик відповідним чином відображається шляхом уцінки, яка напряду зменшує балансову вартість дебіторської заборгованості.

е. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик невиконання Компанією своїх фінансових зобов'язань на дату їхнього погашення. Підхід Компанії до управління ліквідністю полягає в забезпеченні, у можливих межах, постійної наявності в Компанії відповідної ліквідності, яка б дозволяла відповідати на її зобов'язання своєчасно (як в нормальних умовах, так і у випадку виникнення нестандартних ситуацій), уникаючи неприйнятних збитків або ризику негативного впливу на репутацію Компанії. Відповідальність за управління ризиком втрати ліквідності повністю

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах гривень)

несе управлінський персонал Компанії, який розробив відповідну структуру для управління потребами Компанії у довгостроковому, середньостроковому та короткостроковому фінансуванні, та для контролю над ліквідністю. Компанія управляє ризиком втрати ліквідності за допомогою дотримання достатніх резервів, використання банківських ресурсів та позик, а також за допомогою постійного моніторингу, передбачуваного та фактичного руху грошових коштів, а також, поєднання термінів настання платежів по активах та зобов'язаннях Компанії.

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

22.2 Активи у порядку убування ліквідності	31.12.2024	31.12.2023
Найбільш ліквідні активи (A1): ст. 1167	4 348	12 477
Швидко реалізовані активи (A2): ст. 1125+1130+1135+1155+1160+1170+1190	82 198	35 215
Повільно реалізовані активи (A3): ст. 1100	225 537	138 039
Важко реалізовані активи (A4): ст. 1095	135 733	142 775
Разом:	447 816	328 506

22.3 Пасиви у порядку зростання термінів погашення	31.12.2024	31.12.2023
Найбільш термінові зобов'язання (П1): ст. 1610+1615+1620+1621+1630+1635	137 805	39 417
Короткострокові пасиви (П2): ст. 1600+1615	141 432	104 215
Довгострокові пасиви (П3): ст. 1515	17 883	42 229
Власний капітал (П4): ст. 1495	150 696	142 645
Разом:	447 816	328 506

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних надлишків або нестач:

	Надлишок (нестача)	
22.4 № груп статей звіту про фінансовий стан	31.12.2024	31.12.2023
Група 1 (A1-П1)	(133 457)	(26 940)
Група 2 (A2-П2)	(59 234)	(69 000)
Група 3 (A3-П3)	207 654	95 810
Група 4 (A4-П4)	(14 963)	130

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови: $A1 > П1$, $A2 > П2$, $A3 > П3$, $A4 < П4$. Звіт про фінансовий стан Компанії не можна вважати абсолютно ліквідним, оскільки не дотримана умова $A1 > П1$, $A2 > П2$.

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

22.5 Показники ліквідності	31.12.2024	31.12.2023
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,016	0,087
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,310	0,332
Коефіцієнт поточної ліквідності	1,118	1,293

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості підприємство може погасити негайно. Значення даного показника не повинне опускатися нижче 0,2. Станом на 31.12.2024 Компанія може негайно погасити 1,6% кредиторської заборгованості.

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує наскільки ліквідні кошти підприємства покривають його короткострокову заборгованість. В ліквідні активи підприємства включаються всі оборотні активи підприємства, за винятком товарно-матеріальних запасів. Рекомендоване значення даного показника від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31.12.2024 ліквідні кошти Компанії покривають її короткострокову заборгованість на 31,0%.

Коефіцієнт поточної ліквідності показує чи достатньо у підприємства коштів, які можуть бути використані ним для погашення своїх короткострокових зобов'язань протягом року. Рекомендоване значення даного показника від 1 до 2. Станом на 31.12.2024 у Компанії достатньо коштів для погашення своїх короткострокових зобов'язань.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах гривень)

22.6 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2023	До 1 року	Від 1 року до 5 років	Разом
Довгострокові зобов'язання з оренди	20 230	42 229	62 459
Короткострокові кредити банків	104 215	-	104 215
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	32 984	-	36 616
Разом	157 429	42 229	203 290

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

22.7 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2024	До 1 року	Від 1 року до 5 років	Разом
Довгострокові зобов'язання з оренди	20 782	17 883	38 665
Короткострокові кредити банків	141 432	-	141 432
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	57 019	-	57 019
Разом:	219 233	17 883	237 116

Суми торговельної та іншої заборгованості, які приведено вище, не включають суми заборгованості з авансів отриманих, за розрахунками з учасниками, з заробітної плати та податків. Відповідно до планів Компанії, вимоги щодо її робочого капіталу виконані як з боку надходження грошових коштів від операційної діяльності, так і з позиції кредитних коштів, коли надходжень від діяльності недостатньо для своєчасного погашення зобов'язань.

f. Ризик процентної ставки

Компанія не схильна до впливу коливань процентних ставок, які можуть негативно вплинути на фінансові результати Компанії.

g. Валютний ризик

У відношенні валютного ризику керівництво встановлює ліміти на рівень схильності ризику в розрізі валют і в цілому. Здійснюється контроль над позиціями. Аналіз включає виключно монетарні активи та зобов'язання. Немонетарні активи не розглядаються як ті, що здатні привести до істотного валютному ризику. Відповідно до МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною, і які є монетарними за характером; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, в основному по не функціональним валютам, в яких Компанія має фінансові інструменти. Головним чином, Компанія здійснює свою діяльність в таких валютах: українська гривня, євро, долар США. Офіційні курси іноземних валют, в яких деноміновані фінансові активи та зобов'язання Компанії, до гривні, встановлені Національним банком України на зазначені дати, були такими:

22.8 Курси валют встановлені НБУ	31.12.2024	31.12.2023
Долар США	43,9266	37,9824
Євро	42,039	42,2079

У представлених нижче таблицях показано монетарні активи та зобов'язання Компанії за балансовою вартістю станом на 31 число відповідного періоду.

22.9 Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю станом на 31.12.24	Гривня	Євро (EUR)	Долар США (USD)	Разом
Грошові кошти та їх еквіваленти	4 323	-	210	4 533
Торгівельна дебіторська заборгованість	7 568	694	28 863	37 125
Інша поточна дебіторська заборгованість	226	-	-	226
Разом активів	12 117	694	29 073	41 884
Довгострокові зобов'язання з оренди	(17 883)	-	-	(17 883)
Короткострокові кредити банків	(135 126)	-	(6 306)	(141 432)
Торгівельна кредиторська заборгованість	(7 380)	(11 961)	(37 678)	(57 019)
Інші зобов'язання	(29 135)	-	-	(29 135)
Разом зобов'язань	(189 524)	(11 961)	(43 984)	(245 469)
Загальна балансова вартість	(177 407)	(11 267)	(14 911)	(203 585)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (у тисячах гривень)

22.10 Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю станом на 31.12.23	Гривня	Євро (EUR)	Долар США (USD)	Разом
Грошові кошти та їх еквіваленти	11 788	3	686	12 477
Торгівельна дебіторська заборгованість	1 045	-	14 946	15 991
Інша поточна дебіторська заборгованість	223	-	-	223
Разом активів	13 056	3	15 632	28 691
Довгострокові зобов'язання з оренди	(42 229)	-	-	(42 229)
Короткострокові кредити банків	(58 636)	-	(45 579)	(104 215)
Торгівельна кредиторська заборгованість	(2 475)	(2 205)	(8 025)	(12 705)
Інші зобов'язання	(543)	-	-	(543)
Разом зобов'язань	(103 883)	(2 205)	(53 604)	(159 692)
Загальна балансова вартість	(90 827)	(2 202)	(37 972)	(131 001)

У таблиці нижче показана чутливість прибутку Компанії до оподаткування до можливої помірної зміни обмінного курсу, при незмінних інших складових:

	Збільшення/ Зменшення	Вплив на прибуток до оподаткування
За період, що закінчився 31.12.2024		
Євро	5%	(563)
Євро	-5%	563
Долар США	5%	(746)
Долар США	-5%	746
За період, що закінчився 31.12.2023		
Євро	5%	(109)
Євро	-5%	109
Долар США	5%	(3 249)
Долар США	-5%	3 249

h. Операційний ризик

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року фінансові результати Компанії характеризуються як позитивні. За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року прибуток склав 8 056 тис. грн. (за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року прибуток склав 7 749 тис. грн.).

23. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Події, які трапились в проміжку між датою балансу та датою публікації фінансової звітності, можуть потребувати коригувань активів та зобов'язань.

Можна виділити два типи подій, що відбулися після дати балансу:

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

На дату затвердження фінансової звітності до випуску, відповідно до Указу Президента України від 18 липня 2025 року № 435/2025 «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні», продовжено строк дії воєнного стану до 5 листопада 2025 року.

Інші істотні події, які вплинули або можуть вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів або результати діяльності Компанії, що мали місце в період між звітною датою і датою затвердження фінансової звітності Компанії за 2024 рік, підготовленої відповідно до МСФЗ, відсутні.

Фінансова звітність була підготовлена та затверджена керівництвом компанії для випуску 29 вересня 2025 року.

Директор

Головний бухгалтер



(Handwritten signature of Dodozov Myroslav Ivanovich)

Додонов Мирослав Іванович

Недєлкова Ірина Сергіївна