

## ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

Керівництво ТОВ “ЗНГК” (надалі — Товариство) несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2024 року, а також результат його діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі - МСФЗ).

Під час підготовки фінансової звітності у відповідності до МСФЗ керівництво Товариства несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання принципів МСФЗ або розкриття усіх суттєвих відхилень від МСФЗ у примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності відповідно до МСФЗ, виходячи з припущення, що Товариство і далі буде продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення не буде правомірним;
- облік і розкриття у фінансовій звітності всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- облік і розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають коригування або розкриття;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або можливі в найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття в фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва.

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю у Товаристві;
- ведення бухгалтерського обліку відповідно до чинного законодавства України та стандартів МСФЗ;
- прийняття заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Товариства;
- виявлення та попередження фактів шахрайства та інших зловживань.

Дана фінансова звітність Товариства станом на 31 грудня 2024 року підготовлена відповідно до МСФЗ та затверджена керівництвом Товариства 28 лютого 2025 року.

Від імені Керівництва Товариства:

Директор ТОВ “ЗНГК”

Головний бухгалтер ТОВ “ЗНГК”



Ірина ПРОНТЕНКО

Катерина РЯСИЧЕНКО

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 2024 р**

АКТИВ	Рядок	Прим.	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 01.01.2023
<b>I. Необоротні активи</b>					
Нематеріальні активи	1000	7.1	2	3	4
первісна вартість	1001		7	7	7
накопичена амортизація	1002		5	4	3
Незавершені капітальні інвестиції	1005		-	-	-
Основні засоби	1010	7.2, 7.5	131	566	1 130
первісна вартість	1011		2 248	3 059	2 687
знос	1012		2 117	2 493	1 557
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		5 449	5 316	5 187
Відстрочені податкові активи	1045		4 386	4 296	4 296
Інші необоротні активи	1090		-	-	72
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>		<b>9 968</b>	<b>10 181</b>	<b>10 689</b>
Запаси	1100	7.3	160 956	115 120	34 057
виробничі запаси	1101		5	9	219
товари	1104		160 951	115 111	33 838
Векселі одержані	1120		110	110	110
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	7.4	228 007	238 746	238 733
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
за виданими авансами	1130		132 126	340 615	574 279
з бюджетом	1135		4 891	10 469	4 204
у тому числі з податку на прибуток	1136		4 891	4 891	199
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		2 139	129 862	7 622
Гроші та їх еквіваленти	1165	7.6	248 279	111 363	29 713
готівка	1166		-	-	-
рахунки в банках	1167		248 279	111 363	29 713
Витрати майбутніх періодів	1170		-	-	-
Інші оборотні активи	1190		23 139	8 054	4 872
<b>Всього за розділом II</b>	<b>1195</b>		<b>799 647</b>	<b>954 339</b>	<b>893 590</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>		<b>809 615</b>	<b>964 520</b>	<b>904 279</b>

**ТОВ "ЗНГК"**  
**Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року**

ПАСИВ	Рядок	Прим.	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 01.01.2023
<b>I. Власний капітал</b>					
Власний капітал	1400	7.7	21	21	21
Резервний капітал	1415		31	31	31
Нерозподілений прибуток	1420		45 874	85 107	38 354
<b>Всього за розділом I</b>	<b>1495</b>		<b>45 926</b>	<b>85 159</b>	<b>38 406</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	7.5	-	8	523
<b>Всього за розділом II</b>	<b>1595</b>			<b>8</b>	<b>523</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>					
Короткострокові кредити банків	1600		-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:					
довгостроковими зобов'язаннями	1610	7.8	74 158	69 086	65 120
товари, роботи, послуги	1615	7.10	603 069	722 914	682 125
розрахунками з бюджетом	1620	7.11	718	4	10
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	-	-
розрахунками зі страхування	1625		-	-	-
розрахунками з оплати праці	1630		-	1	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		6 566	8 845	50 309
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		-	-	-
Поточні забезпечення	1660	7.9	908	918	704
Інші поточні зобов'язання	1690		78 270	77 585	67 082
<b>Всього за розділом III</b>	<b>1695</b>		<b>763 689</b>	<b>879 353</b>	<b>865 350</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>		<b>809 615</b>	<b>964 520</b>	<b>904 279</b>

Директор ТОВ "ЗНГК"

Головний бухгалтер ТОВ "ЗНГК"



Ірина ПРОНТЕНКО

Катерина РЯСИЧЕНКО

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за 2024 рік**

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	Прим.	2024 рік	2023 рік
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	7.12	4 446 412	2 960 161
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050		( 4 344 126 )	( 2 831 702 )
<b>Валовий прибуток</b>	<b>2090</b>		<b>102 286</b>	<b>128 459</b>
Інші операційні доходи	2120	7.13	53 949	123 629
Адміністративні витрати	2130	7.14	( 15 443 )	( 10 637 )
Витрати на збут	2150	7.15	( 29 397 )	( 74 706 )
Інші операційні витрати	2180	7.16	( 79 842 )	( 70 587 )
<b>Прибуток від операційної діяльності</b>	<b>2190</b>		<b>31 553</b>	<b>96 158</b>
Інші фінансові доходи	2220		133	130
Інші доходи	2240		3 510	2 250
Фінансові витрати	2250	7.17	( 7 190 )	( 6 649 )
Інші витрати	2270		( 14 829 )	( 9 593 )
<b>Прибуток до оподаткування</b>	<b>2290</b>		<b>13 177</b>	<b>82 296</b>
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	7.18	90	( 4 543 )
<b>Чистий прибуток</b>	<b>2350</b>		<b>13 267</b>	<b>77 753</b>

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Інший сукупний дохід	2445		-	-
<b>Сукупний дохід</b>	<b>2465</b>		<b>13 267</b>	<b>77 753</b>

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті	Код рядка	Прим.	2024 рік	2023 рік
Матеріальні затрати	2500		3 518	594
Витрати на оплату праці	2505		5 576	5 372
Відрахування на соціальні заходи	2510		1 096	1 052
Амортизація	2515		480	332
Інші операційні витрати	2520		114 012	148 580
<b>Разом</b>	<b>2550</b>		<b>124 682</b>	<b>155 930</b>

Директор ТОВ "ЗНГК"

Головний бухгалтер ТОВ "ЗНГК"



Ірина ПРОНТЕНКО

Катерина РЯСИЧЕНКО

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)  
за 2024 рік**

Стаття	Код рядка	За 2024 рік	За 2023 рік
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 059 641	832 669
Повернення податків і зборів	3005		-
у тому числі податку на додану вартість	3006		-
Цільового фінансування	3010		-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	4 342 544	2 590 964
Надходження від повернення авансів	3020	277 547	561 893
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	23 006	8 610
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	2 701	66
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Інші надходження	3095	213	137
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 155 497 )	( 343 252 )
Праці	3105	( 4 426 )	( 4 123 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 1 168 )	( 1 090 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 1 200 384 )	( 398 544 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	( 9 235 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 581 541 )	( 192 502 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 618 843 )	( 196 807 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 4 043 669 )	( 3 013 477 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 53 160 )	( 67 749 )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Інші витрачання	3190	( 3 585 )	( 6 721 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>243 763</b>	<b>159 383</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
Витрачання на придбання:			
необоротних активів	3260	-	-

Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-
1	2	3	4
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:	3300		
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	46 000	16 850
Витрачання на:	3345		
Погашення позик	3350		-
Сплату дивідендів	3355	( 48 930 )	( 28 985 )
Інші платежі	3390	( 104 000 )	( 143 400 )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>( 106 930 )</b>	<b>( 155 535 )</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>136 833</b>	<b>3 848</b>
Залишок коштів на початок року	3405	111 363	29 713
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	83	77 802
Залишок коштів на кінець року	3415	248 279	111 363

Директор ТОВ "ЗНГК"

Головний бухгалтер ТОВ "ЗНГК"



Ірина ПРОНТЕНКО

Катерина РЯСИЧЕНКО

**Звіт про власний капітал  
за 2024 рік**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
<b>Залишок 01 січня 2023 р.</b>	<b>4000</b>	<b>21</b>	<b>31</b>	<b>38 354</b>	<b>38 406</b>
Прибуток/збиток за рік	4100	-	-	77 753	77 753
Інший сукупний дохід / (збиток) за рік	4110	-	-	-	-
<b>Всього сукупного доходу/ (збитку) за 2023 рік</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>77 753</b>	<b>-</b>
Дивіденди оголошені	4200	-	-	(31 000)	(31 000)
<b>Залишок 31 грудня 2023 р.</b>	<b>4300</b>	<b>21</b>	<b>31</b>	<b>85 107</b>	<b>85 159</b>
Прибуток/збиток за рік	4100	-	-	13 267	13 267
Інший сукупний дохід / (збиток) за рік	4110	-	-	-	-
<b>Всього сукупного доходу/ (збитку) за 2024 рік</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>13 267</b>	<b>13 267</b>
Дивіденди оголошені	4200	-	-	(52 500)	(52 500)
<b>Залишок 31 грудня 2024 р.</b>	<b>4300</b>	<b>21</b>	<b>31</b>	<b>45 874</b>	<b>45 926</b>

Директор ТОВ "ЗНГК"

Головний бухгалтер ТОВ "ЗНГК"



Ірина ПРОНТЕНКО

Катерина РЯСИЧЕНКО

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК,  
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ**

**1. Інформація про Товариство**

**1.1 Загальна інформація**

Дана фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю “Західна нафтогазова компанія” (надалі — Товариство) за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, затверджена директором до випуску 28 лютого 2025 року.

Товариство було засновано згідно із законодавством України 30 червня 2004 року.

Повна назва: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “ЗАХІДНА НАФТОГАЗОВА КОМПАНІЯ”.

Скорочена назва: ТОВ “ЗНГК”.

Код ЄДРПОУ: 33064160.

Форма власності: недержавна власність.

Юридична адреса та місцезнаходження Товариства: Україна, 03035, місто Київ, вул.Липківського Василя Митрополита, будинок 37-В, приміщення 1013.

Засновниками Товариства є:

Учасник	Частка, %	31.12.2024, грн	Частка, %	31.12.2023, грн
Чорний Сергій Павлович	100	20 500,00	100	20 500,00
<b>Разом:</b>	<b>100</b>	<b>20 500,00</b>	<b>100</b>	<b>20 500,00</b>

Кінцевий бенефіціарний власник та фактично контролююча сторона - Чорний Сергій Павлович.

Товариство є одним з найбільших імпортерів якісних нафтопродуктів на території України з 2004 року. Використовуючи у своїй діяльності сучасні комплекси зберігання світлих нафтопродуктів і скрапленого газу, компанія має можливість здійснювати безперебійні поставки.

Середня кількість працівників Товариства в 2024 та 2023 роках складала 29 та 28 осіб, відповідно.

**1.2 Операційне середовище**

24 лютого 2022 р. Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Війна, що триває, призвела до значних людських жертв, суттєвого переміщення населення, пошкодження інфраструктури, відключень електроенергії та значного порушення економічної діяльності в Україні в цілому. Це також мало негативний та тривалий вплив на політичне та бізнес-середовище в Україні, у тому числі на здатність багатьох суб'єктів господарювання продовжувати свою діяльність у звичайному режимі. У відповідь на військове вторгнення Президентом України було запроваджено воєнний стан, який наразі триває.



Протягом 2024 року та донині бойові дії залишаються активними, частина території України перебувають під окупацією. Тривають також ракетні та безпілотні атаки, які вплинули на електромережу, а також на іншу критично важливу цивільну інфраструктуру по всій Україні.

Курс гривні до основних валют протягом попередніх років був наступний:

Звітна дата	Курс дол. США	Курс ЄВРО
01 січня 2023 р.	36,5686	38,9510
31 грудня 2023 р.	37,9829	42,2079
31 грудня 2024 р.	42,039	43,9266

Індекси інфляції, визначені Державним комітетом статистики України були наступними:

2023 рік	105,1%
2024 рік	112,0%

Середньозважена облікова ставка Національного банку України за минулі роки становила:

2023 рік	22,348%
2024 рік	13,669 %

## 2. Основа подання фінансової звітності

### 2.1 Заява про відповідність

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції, чинній на 31 грудня 2024 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Ця звітність є першою фінансовою звітністю Товариства, підготовленою відповідно до МСФЗ. Вона підготовлена за фінансовий рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, із порівняльною інформацією за фінансовий період, що закінчився 31 грудня 2023 року. Товариство застосовує у цій фінансовій звітності МСФЗ (IFRS) 1 "Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності" та перейшло на МСФЗ починаючи з 01 січня 2023 року.

Формат фінансових звітів представлений з урахуванням вимог Міністерства фінансів України, що затверджує форми фінансових звітів в Україні. Статті фінансової звітності за МСФЗ вписані в найбільш доречні рядки форм фінансових звітів, затверджених Міністерством фінансів України. Зміст рядків конкретизовано у Примітках.

### 2.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання цієї фінансової звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня. Всі суми у фінансових звітах та примітках наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше.

### 2.3. Припущення про безперервність діяльності

Дана фінансова звітність підготовлена у відповідності до принципу безперервності діяльності, що означає реалізацію активів та виконання зобов'язань у ході нормальної діяльності та 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 Товариство не було здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Товариство здійснює діяльність в умовах ведення воєнних дій на території України. Остаточне вирішення та наслідки війни важко передбачити і вони можуть мати подальший серйозний вплив на українську економіку та бізнес Товариства.

За нинішніх обставин Товариство продовжує свою операційну діяльність. Для цілей своєї оцінки безперервності діяльності управлінський персонал дійшов висновку, що існує обґрунтована можливість того, що Товариство зможе продовжувати безперервну діяльність. Управлінський персонал вважає, що Товариство матиме достатні запаси фінансових ресурсів для фінансування своєї операційної діяльності щонайменше наступні 12 місяців. Очікується, що основними джерелами фінансування будуть залишки грошових коштів та торгова дебіторська заборгованість, а також нові доходи від продажу товарів. Товариство продовжує реалізовувати товари по всій території України, за винятком регіонів України, де ведуться активні військові дії.

В той же час через непередбачуваний вплив наслідків війни на суттєві припущення, на яких ґрунтується підготовлений керівництвом фінансовий прогноз, керівництво Товариства вважає, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, і, отже, воно не зможе реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності. Керівництво Товариства продовжує спостерігати за ситуацією та приймає оперативні рішення для забезпечення безперервної роботи підприємства. На даний момент управлінський персонал вважає, що Товариство має достатньо активів для продовження безперервної діяльності.

### 2.4. Фінансова звітність

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, що закінчився 31 грудня 2024 року. Фінансова звітність Товариства включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2024 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2024 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2024 рік;
- Звіт про власний капітал за 2024 рік;
- Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2024.

## 3. Суттєві положення облікової політики

### 3.1. Основи оцінки, застосовані при складанні фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, підготовлена на основі принципу історичної собівартості.

### **3.2. Загальні положення щодо облікових політик**

#### **3.2.1 Основа формування облікових політик**

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 “Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки” та інших чинних МСФЗ.

#### **3.2.2 Інформація про зміни в облікових політиках**

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними. Товариством прийняті облікові політики відповідно до вимог МСФЗ на дату переходу 01 січня 2023 року та після цього не змінювалися.

#### **3.2.3 Суттєвість**

Величина суттєвості при складанні фінансової звітності встановлена для:

- окремих об’єктів обліку, що відносяться до активів, зобов’язань та власного капіталу підприємства — 3 % суми всіх активів, зобов’язань та власного капіталу відповідно;
- окремих видів доходів та витрат — 0,5% чистого доходу від реалізації підприємства;
- проведення переоцінки чи зменшення корисності об’єктів основних засобів — відхилення залишкової вартості від їх справедливої вартості у розмірі 10% такого відхилення;
- визначення суттєвості інших господарських операцій — в межах 1-10% чистого доходу від реалізації продукції, робіт, послуг або активів підприємства з урахуванням обсягів діяльності та інших якісних факторів, які можуть впливати на визначення порогу суттєвості;
- статей фінансової звітності — 1000 грн.

#### **3.2.4 Методи подання інформації у фінансових звітах**

Подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, відбувається за класифікацією, основою на методі “функції витрат” або “собівартості реалізації”, згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

Представлення грошових потоків у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

### **3.3 Основні засоби**

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. Розглянувши доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ (IFRS) 1 “Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності”, щодо ретроспективного застосування, керівництво Товариства вирішило застосувати історичну вартість як доцільну собівартість основних засобів. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-

яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Основними засобами визнаються матеріальні активи, які використовуватимуться за очікуванням більше одного року, та собівартість яких перевищує критерій суттєвості, встановлений з метою визнання таких активів основними засобами, на рівні 20 000грн.

Основні засоби Товариства поділяються на такі групи:

Будівлі та споруди

Машини та обладнання

Транспортні засоби

Прилади та інвентар

Інші основні засоби

Капітальні інвестиції та аванси

Малоцінні необоротні матеріальні активи (МНМА)

Активи з права користування (АПК)

Одиницею бухгалтерського обліку основних засобів є інвентарний об'єкт, призначений для виконання визначених самостійних функцій, або відособлений комплекс, призначений для виконання відповідної роботи. Амортизація основних засобів всіх груп проводиться з застосуванням прямолінійного методу.

Строки корисного використання при первісному визнанні об'єктів основних засобів, встановлені Товариством, є такими:

#### Групи

Будівлі та споруди	10 - 20 років
Машини та обладнання	2 - 10 років
Транспортні засоби	5-15 років
Прилади та інвентар	2-10 років
Інші основні засоби	9-15 років

Матеріальні активи, строк корисного використання яких перевищує один рік, а вартість не перевищує 20 000 грн, вважаються малоцінними необоротними матеріальними активами. Їх облік ведеться окремо, а при складанні Балансу (Звіту про фінансовий стан) МНМА включаються до складу основних засобів з окремим розкриттям сум у Примітках до фінансової звітності. Вартість МНМА списується на витрати в першому місяці експлуатації.

Облік незавершених капітальних інвестицій та сплачених авансів на придбання необоротних матеріальних активів ведеться на окремих рахунках бухгалтерського обліку. При складанні Балансу (Звіту про фінансовий стан) капітальні інвестиції та аванси сплачені на придбання необоротних матеріальних активів включаються до складу основних засобів з окремим розкриттям сум у Примітках до фінансової звітності.

### 3.4 Нематеріальні активи

Після первісного визнання облік нематеріальних активів ведеться по моделі собівартості (первісна вартість мінус накопичена амортизація).

Амортизація нематеріальних активів здійснюється прямолінійним методом протягом очікуваного строку корисного використання, що оцінюється для кожного з типів нематеріальних активів окремо і становить від 2 до 10 років.

Ліквідаційна вартість нематеріальних активів приймається рівною нулю.

### **3.5 Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів**

На кінець кожного звітного року Товариство переглядає балансову вартість своїх основних засобів та нематеріальних активів з метою визначення, чи існує будь-яке свідчення того, що ці активи зазнали збитку від зменшення корисності. Ознаки зменшення корисності розглядає постійно діюча комісія підприємства.

### **3.6 Оренда**

Актив з права користування та орендне зобов'язання визнається стосовно всіх договорів оренди (включаючи суборенду та оренду нематеріальних активів), що передають право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію, за винятком короткострокових договорів оренди та оренди, за якою базовий актив є малоцінним.

Орендований актив визнається малоцінним, якщо його вартість не перевищує 5000 доларів за курсом на дату початку оренди. Вартість орендованого активу оцінюється на основі вартості активу, коли він є новим, незалежно від віку активу, що орендується. Актив може вважатися малоцінним тільки в разі, якщо орендар може отримати вигоду від використання активу або окремо, або разом з іншими ресурсами, до яких у орендаря є вільний доступ, та якщо актив не знаходиться у значній залежності від інших активів або в тісному взаємозв'язку з ними.

Короткостроковою вважається оренда зі строком до 12 місяців.

Після початку оренди актив з права користування оцінюється з використанням моделі собівартості.

Метод амортизації активу з права користування — прямолінійний.

В кінці кожного звітного року Товариство визначає, чи зменшилась корисність активу з права користування та чи існують збитки від зменшення корисності з урахуванням МСБО 36 "Зменшення корисності активів".

Орендні платежі дисконтуються з застосуванням ставки відсотку, що передбачена в договорі оренди, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо ставка відсотка в договорі не вказана, застосовується додаткова ставка запозичення, тобто ставка відсотка, яку підприємство (орендар) заплатило б, щоб позичити на подібний строк та з подібним забезпеченням кошти, необхідні для того, щоб отримати актив, за вартістю подібний до активу з права користування за подібних економічних умов. У іншому разі — застосовується додаткова ставка запозичення, яка визначається як середньозважена вартість кредитів у процентах на дату початку оренди (а за відсутності даних по дням, за місяць, що передує даті початку оренди) за даними сайту Національного банку України (НБУ).

На дату переходу на МСФЗ додатковою ставкою запозичення було визнано ставку за новими кредитами нефінансовим корпораціям у процентах за даними сайту НБУ за грудень

2022 року.

Управлінський персонал прийняв рішення за всіма класами базового активу не розмежовувати компоненти оренди та компоненти, що не пов'язані з орендою, а натомість обліковувати кожний компонент оренди та будь-які пов'язані з ним компоненти, що не пов'язані з орендою, як єдиний компонент оренди.

Активи з права користування у звіті про фінансовий стан включаються у той самий рядок, у якому відповідні базові активи подавалися б, якби вони були власністю підприємства, з окремим розкриттям суми у Примітках до фінансової звітності.

Орендні зобов'язання подається у звіті про фінансовий стан у складі довгострокових зобов'язань та поточних зобов'язань з окремим розкриттям суми у Примітках до фінансової звітності.

### **3.7 Запаси**

Одиницею бухгалтерського обліку запасів визнається їх найменування.

На звітну дату запаси в бухгалтерському обліку відображаються за меншою з двох оцінок: по собівартості або чистій вартості реалізації. Втрати від знецінення запасів відображаються прямим списанням за статтею інших операційних витрат.

Витрати на міжнародні транспортні перевезення запасів включати до їх первісної вартості згідно первинних документів у періоді їх здійснення пропорційно кількості придбаних запасів. Інші транспортно-заготівельні витрати (ТЗВ), у випадках, коли їх можна віднести до конкретного об'єкта запасів, включати в його первісну вартість безпосередньо при оприбуткуванні на склад підприємства.

В інших випадках суму ТЗВ накопичувати на окремому субрахунку обліку запасів 2801 і щомісячно розподіляти між сумою залишку цих запасів на кінець звітного місяця і сумою запасів, що вибули за звітний місяць. Суму транспортно-заготівельних витрат, що відноситься до запасів, що вибули визначати як добуток середнього відсотка ТЗВ і вартості запасів, що вибули. Середній відсоток ТЗВ визначати діленням суми залишків ТЗВ на початок звітного місяця і ТЗВ за звітний місяць на суму залишку запасів на початок місяця і запасів, що надійшли за звітний місяць.

ТЗВ розподіляти за номенклатурними групами запасів, що вибули.

Оцінку вибуття запасів при вибутті здійснювати за методом ФІФО.

### **3.8 Фінансові інструменти**

Звичайне придбання або продаж фінансових активів визнається з використанням обліку за датою розрахунку, який передбачає визнання активу в день його одержання суб'єктом господарювання та припинення визнання активу та визнання будь-якого прибутку або збитку від вибуття на дату здійснення його поставки суб'єктом господарювання.

Борговими інструментами, які відповідають умовам як такі, що оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю (ця категорія є найбільш характерною для підприємства) вважаються:

- фінансові активи, що утримуються у рамках бізнес-моделі, метою якої є утримувати фінансові активи для збирання потоків грошових коштів; та

- договірні умови за фінансовими активами, що викликають на визначені дати потоки грошових коштів, які є виплатами тільки основної суми та відсотків за непогашеною основною сумою боргу.

Фінансові активи Товариства класифікуються за амортизаційною вартістю.

Якщо період між датою постачання і датою оплати не перевищує 12 місяців, сума компенсації не коригується з урахуванням фінансового компонента за умови, що вплив дисконтування на фінансові результати Товариства не є суттєвим.

Додаткові витрати на отримання договору визнаються витратами в періоді їх понесення, якщо термін відповідного договору не перевищує одного року.

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю, в Балансі (Звіті про фінансовий стан) подаються за вирахуванням резерву під збитки (резерву сумнівних боргів).

Дебіторська заборгованість за виданими авансами та за податковими платежами оцінюється за історичною собівартістю без обчислення резерву під збитки.

Товариство оцінює резерв під збитки в розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії, для:

а) всієї торговельної дебіторської заборгованості або договірних активів, що є наслідком операцій у межах сфери застосування МСФЗ 15.

б) всієї дебіторської заборгованості за орендою за операціями, що перебувають у межах сфери застосування МСФЗ 16.

Кредитний ризик на звітну дату визнається низьким за умови виконання усіх нижче наведених ознак:

- затримка оплати не перевищує 30 днів;
- не встановлено інформації щодо відсутності покупців за вказаним місцем адреси;
- щодо контрагента не порушено справу про банкрутство, не перебуває в стадії ліквідації;
- показники фінансової звітності не свідчать про надзвичайно низьку ліквідність;
- не було публічних заяв про неплатоспроможність.

У разі прострочення договірних платежів більш ніж на 30 днів вважається, що кредитний ризик за фінансовим активом зазнав значного зростання з моменту первісного визнання.

Вважається, що дефолт настав, коли актив прострочений більше ніж на 365 днів, якщо тільки у підприємства немає обґрунтованої та корисної інформації для демонстрації того, що застосування критерію із більшою затримкою часу настання дефолту є більше адекватним.

Для розрахунку резерву під збитки визначається матриця резервів, яка базується на історичному досвіді понесення кредитних збитків, скоригованому із використанням прогнозних факторів, характерних для конкретних дебіторів та економічного середовища.

Групи погашення для розрахунку матриці резервів сумнівних боргів щодо дебіторської заборгованості:

погашення до 30 днів;

31 — 365 днів

більше 365 днів.

Коефіцієнти для кожної з груп погашення розраховуються виходячи з питомої ваги заборгованості більше 365 днів у залишку дебіторської заборгованості. Коефіцієнти розраховуються за один чи більше звітних періодів та застосовуються до залишків на кінець звітного періоду.

Для всіх інших фінансових інструментів визнаються очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів, коли відбулося істотне збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання. Однак, якщо кредитний ризик від фінансового інструмента не збільшився істотно з моменту первісного визнання, збиток на покриття збитків від цього фінансового інструмента оцінюється у сумі, яка дорівнює очікуваним кредитним збиткам протягом 12 місяців.

### **3.9 Забезпечення**

Товариство визнає в бухгалтерському обліку забезпечення на виплату відпусток. Забезпечення на виплату відпусток створюється та використовується окремо для кожної категорії працівників: адміністративний персонал та персонал зі збуту.

### **3.11 Доходи та витрати**

Доходи від реалізації оцінюються на основі компенсації отриманої або такої, на яку підприємство очікує отримати право за договором з клієнтом за виключенням суми очікуваних повернень, дисконтів, торгових знижок, податку на додану вартість та інших податків з продажу та зборів.

Витрати класифікуються за функціональною ознакою та розподіляти за статтями:

- операційні витрати: собівартість реалізації, адміністративні витрати, витрати на збут, інші операційні витрати;

- неопераційні витрати: фінансові витрати, втрати від участі в капіталі, інші витрати.

### **3.12 Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності**

Грошові потоки від відсотків, отриманих по депозиту, сплачених по кредитним договорам, а також сплачені дивіденди класифікуються як фінансова діяльність. Відсотки отримані за залишками на рахунках класифікуються як грошові потоки від операційної діяльності.

При перерахунку доходів, витрат та грошових коштів, що виражені в іноземній валюті, застосовується середньозважений валютний курс.

Визначення курсових різниць по монетарним статтям в іноземній валюті проводиться на дату балансу, а також на дату здійснення господарської операції в її межах.

Грошовими коштами та їх еквівалентами у фінансовій звітності визнаються грошові кошти на поточному рахунку, у касі, грошові кошти в дорозі, в акредитивах, на корпоративних платіжних картках та короткострокові банківські депозити строком до 3 місяців з дати їх здійснення.

Кваліфікаційним активом визнається актив, підготовка якого до імовірного використання



потребує значного часу. Значним часом вважається період більше шести місяців.

Аванси отримані та видані відображаються у фінансовій звітності у розмірі первісно отриманих/виданих сум за виключенням ПДВ.

#### **4. Основні припущення, оцінки та судження**

Застосування облікової політики Товариства вимагає від Керівництва застосування професійних суджень, оцінок та припущень стосовно балансової вартості активів та зобов'язань, які не завжди є очевидними з інших джерел. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у Керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків.

Оцінки та відповідні припущення переглядаються на постійній основі. Результати переглядів облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому здійснюється такий перегляд оцінки, якщо результат перегляду впливає на поточний або майбутній період. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

##### **4.1. Строки корисної експлуатації основних засобів**

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів вимагає від Керівництва застосування професійних суджень, які базуються на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення строків корисного використання активів керівництво враховує способи очікуваного використання кожного активу, його моральний знос, фізичний знос та умови, в яких буде використовуватися цей актив. Зміна будь-якої з цих умов може призвести до коригування майбутніх сум амортизації, що обліковується перспективно.

##### **4.2. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів**

МСФЗ вимагають, щоб Товариство здійснювало оцінку на кінець кожного звітного періоду, чи існують будь-які ознаки того, що активи втратили свою вартість від зменшення корисності. Оцінка факту наявності ознак щодо зменшення корисності станом на звітну дату, включно з аналізом внутрішніх та зовнішніх факторів, вимагає від Керівництва застосування різних припущень. Жодного зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів не було визнано Товариством на кінець звітного періоду.

##### **4.3. Оподаткування**

Українське податкове законодавство може тлумачитися по-різному та змінюватися. Тлумачення податковими органами податкового законодавства стосовно операцій та діяльності Товариства може не співпадати з думкою керівництва, що може бути підставою для донарахування штрафних санкцій та додаткових податків. Станом на 31 грудня 2024 року керівництво вважає, що тлумачення відповідного законодавства є доцільним, і готове відстоювати свою думку у адміністративному чи судовому порядку.

##### **4.4. Чиста вартість реалізації запасів**

Під час оцінки чистої вартості реалізації запасів Товариство застосовує різні професійні

судження для визначення очікуваної ціни продажу запасів під час звичайної господарської діяльності, за вирахуванням розрахункових витрат на завершення операції продажу, та рівня подальшого використання запасів. На кожну звітну дату Товариство проводить оцінку балансової вартості запасів і відображає, якщо необхідно, списання вартості запасів до їхньої чистої вартості реалізації.

#### **4.5. Визнання очікуваних кредитних збитків за фінансовими інструментами**

Резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків створюється за фінансовими активами, що оцінюються за амортизаційною собівартістю. Методологія оцінки очікуваних кредитних збитків докладно описана у Примітці 3.8. Товариство регулярно аналізує та перевіряє коректність моделей і вхідних параметрів для зменшення різниці між оцінкою очікуваного кредитного та фактичним кредитним збитком.

#### **4.6. Зобов'язання з оренди**

Товариство оцінює орендні зобов'язання на дату початку оренди за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі дисконтуються з застосуванням припустимої ставки відсотка в оренді, яка визначається як середньозважена вартість кредитів у процентах на дату початку оренди за даними сайту Національного банку України.

### **5. Прийняття до застосування нових або переглянутих стандартів та тлумачень**

В поточному році Товариство застосовувало усі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, випущені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та Комітетом з інтерпретації Міжнародних стандартів фінансової звітності, які є обов'язковими для застосування при складанні фінансової звітності за періоди, що починаються з 1 січня 2024 року та пізніше.

**1. МСБО 1 "Подання фінансової звітності".** Уточнено, що зобов'язання класифікується як непоточне, якщо суб'єкт господарювання має право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців – це право має існувати на дату закінчення звітного періоду. Право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців після закінчення звітного періоду має бути реальним і має існувати на дату закінчення звітного періоду, незалежно від того, чи суб'єкт господарювання планує скористатися цим правом.

Якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання суб'єктом господарювання певних умов, то таке право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо суб'єкт господарювання виконав ці умови на дату закінчення звітного періоду. Необхідно виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше. На класифікацію зобов'язання не впливає ймовірність того, що суб'єкт господарювання використає своє право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців після закінчення звітного періоду

У результаті застосування даної поправки до МСБО 1 показники фінансової звітності не змінилися.

**2. МСФЗ 16 "Оренда".** Внесені зміни доповнюють вимоги МСФЗ 16 щодо продажу та

зворотної оренди, тим самим підтримуючи послідовне застосування цього стандарту. А саме, змінами уточнено, що орендар-продавець не визнає ніякої суми прибутку або збитку, що стосується права користування, збереженого за орендарем-продавцем. Разом з тим, це не позбавляє орендаря-продавця права визнавати у прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов'язаний з частковим або повним припиненням такої оренди. Товариство не застосувало зміни щодо операцій з продажу зі зворотною орендою у фінансовій звітності за 2024 р. внаслідок їх відсутності.

**3. МСФЗ 7 "Звіт про рух грошових коштів" та МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації".** Змінами передбачено вимоги до розкриття інформації про свої угоди фінансування постачальників, яка надає користувачам фінансової звітності можливість оцінювати вплив таких угод на зобов'язання та рух грошових коштів суб'єкта господарювання та його експозицію щодо ризику ліквідності.

Ключові зміни до МСФЗ 7 та МСБО 7 включають вимоги до розкриття:

- умов угод про фінансування;
- балансової вартості фінансових зобов'язань, що є частиною угод про фінансування постачальників та статті, в яких відображені ці зобов'язання;
- балансової вартості фінансових зобов'язань, за якими постачальники вже отримали оплату від постачальників фінансових послуг;
- діапазону строків оплати як за фінансовими зобов'язаннями, які є частиною цих угод.

Згідно з змінами, суб'єкти господарювання мають розкривати тип та вплив негрошових змін балансової вартості фінансових зобов'язань, які є частиною угоди про фінансування постачальників.

Поправки не вплинули на поточну фінансову звітність.

**Відповідно до вимог МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки", підприємство розглянуло всі нові та переглянуті стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності на дату складання цієї фінансової звітності.**

### **1. МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів"**

Поправки до МСБО 21 "Відсутність можливості обміну" стосуються уточнення підходів до оцінки валют, які не є вільно конвертованими, а також критеріїв оцінки курсів обміну при відсутності активного ринку.

Відсутність конвертованості є обов'язковими до застосування з 01.01.2025. Товариство планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2025 року. Оскільки Товариство здійснює операції виключно у валютах, що є вільно конвертованими та для яких існує активний ринок, очікується, що поправки не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

Товариство не планує змінювати облікову політику та вважає, що вплив нових вимог є незначним.

Товариство не застосувало зміни щодо відсутності можливості обміну валюти у фінансовій звітності за 2024 рік.

**2. МСФЗ 7 “Фінансові інструменти: розкриття інформації”, МСФЗ 9 “Фінансові інструменти”**

Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 “Контракти на відновлювану електроенергію” регулюють облік фінансових інструментів, пов’язаних з електроенергією, залежною від погодних умов або інших природних факторів.

Товариство планує застосувати зміни з дати їх обов’язкового набуття чинності – 1 січня 2026 року. Товариство не має контрактів, які стосуються відновлюваної електроенергії або електроенергії, залежної від природних факторів. Товариство не планує змінювати облікову політику у зв’язку з цими поправками.

Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів (поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7) стосуються оновлення критеріїв класифікації фінансових інструментів для врахування складних фінансових продуктів.

Товариство провело оцінку потенційного впливу змін та дійшло висновку, що зміни не матимуть суттєвого впливу на її фінансову звітність. Поточна класифікація фінансових інструментів відповідає оновленим критеріям, тому зміни не потребують перегляду облікової політики або додаткових розкриттів.

Таким чином, зміни не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

**3. Щорічні покращення до МСФЗ – випуск 11 (МСФЗ 10, МСФЗ 9, МСФЗ 1, МСБО 7, МСФЗ 7).**

Покращення спрямовані на уточнення та вдосконалення стандартів для підвищення зрозумілості та узгодженості облікових підходів. Дата набуття чинності: 1 січня 2026 року. Компанія провела аналіз зазначених змін та дійшла висновку, що вони не матимуть суттєвого впливу на її фінансову звітність, оскільки поточні облікові підходи вже відповідають принципам, уточненим у щорічних покращеннях. Відповідно, компанія не очікує змін у своїй обліковій політиці чи у фінансових показниках. Товариство планує застосувати зміни з дати їх обов’язкового набуття чинності.

**4. Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів (поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7).**

Оновлення критеріїв класифікації фінансових інструментів для врахування складних фінансових продуктів. Дата набуття чинності: 1 січня 2026 року. Компанія провела оцінку потенційного впливу змін та дійшла висновку, що зміни не матимуть суттєвого впливу на її фінансову звітність. Поточна класифікація фінансових інструментів відповідає оновленим критеріям, тому зміни не потребують перегляду облікової політики або додаткових розкриттів. Товариство планує застосувати зміни з дати їх обов’язкового набуття чинності.

**5. МСФЗ 19 “Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття”.**

Дата набуття чинності: 1 січня 2027 року. Компанія не є дочірнім підприємством без публічної підзвітності, тому впровадження МСФЗ 19 не матиме впливу на облікову політику компанії.

**6. МСФЗ 18 “Подання та розкриття у фінансовій звітності”**

Стандарт випущений у квітні 2024 року, набирає чинності з 1 січня 2027 року. Впровадження МСФЗ 18 передбачає фундаментальні зміни у підході до структури та подання фінансової звітності. Новий стандарт встановлює єдині вимоги до класифікації, подання та розкриття фінансової інформації, що включає:

- упорядкування подання фінансових звітів для забезпечення підвищеної прозорості та узгодженості;
- встановлення єдиного підходу до групування статей у звітах;
- уніфікацію форматів розкриття для покращення порівнянності фінансової звітності між компаніями;
- вимогу до розкриття суттєвих облікових політик та ключових суджень більш детально та структуровано.

Посилення вимог щодо розкриття інформації, яка є критичною для прийняття рішень користувачами фінансової звітності.

Впровадження МСФЗ 18 суттєво вплине на фінансову звітність компанії, зокрема:

1. Необхідність перегляду облікової політики з метою узгодження з новими вимогами стандарту. Це включає зміну підходу до подання статей у звітах про фінансовий стан, сукупний дохід, зміни у власному капіталі та рух грошових коштів.

2. Перекласифікація деяких елементів звітності, щоб відповідати новим правилам групування та розкриття інформації.

3. Розширення обсягу приміток до фінансової звітності для забезпечення прозорості та відповідності новим вимогам щодо розкриття суттєвих суджень, оцінок та ризиків.

4. Збільшення обсягу підготовчої роботи, включаючи адаптацію систем фінансової звітності, навчання персоналу та розробку нових внутрішніх процедур для збору необхідної інформації.

5. Вплив на прийняття рішень інвесторами та іншими зацікавленими сторонами, оскільки оновлена звітність забезпечуватиме краще розуміння діяльності компанії та фінансового стану.

Товариство усвідомлює значний вплив МСФЗ 18 на її діяльність та фінансову звітність і докладає всіх зусиль для підготовки до його ефективного застосування.

## **6. Перше застосування МСФЗ**

Ця фінансова звітність є першою річною фінансовою звітністю Товариства, що відповідає МСФЗ.

При підготовці цієї фінансової звітності Товариство застосовувало обов'язкові винятки з ретроспективного застосування інших МСФЗ і вирішило застосовувати наступні добровільні звільнення.

*Облік оренди.* При першому застосуванні МСФЗ 16 "Оренда" Товариство використало наступні спрощення практичного характеру, дозволені стандартом МСФЗ 1:

- використання суджень заднім числом при визначенні строку оренди, якщо договір містить опціони на продовження чи припинення оренди;

- оцінка зобов'язань за орендою станом на дату переходу на МСФЗ. Зобов'язання за орендою оцінені за теперішньою вартістю залишку платежів за орендою, дисконтованою з використанням ставки додаткових запозичень на дату переходу на МСФЗ;

- оцінка активу з права користування станом на дату переходу на МСФЗ в сумі, що дорівнює зобов'язанню за орендою, відкоригованому на суму будь-яких сплачених авансом чи нарахованих орендних платежів, що пов'язані з такою орендою, визнаних у звіті про фінансовий стан безпосередньо перед датою переходу на МСФЗ;

- застосовано єдину ставку дисконту до портфелю договорів оренди з обґрунтовано подібними характеристиками;

- прийнято рішення не застосовувати вимоги щодо створення активу з права користування до договорів оренди, строк оренди за якими закінчувався протягом 12 місяців з дати переходу на МСФЗ. Такі договори обліковувалися як короткострокові.

На дату першого застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності відповідно до МСФЗ (IFRS) 1 "Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності" Товариство взяло за основу історичну вартість основних засобів та використовує її як доцільну собівартість на цю дату.

Нижче подано інформацію про звірку даних та кількісну оцінку впливу переходу з Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку на МСФЗ станом на 01 січня 2023 року, 31 грудня 2023 року та за 2023 фінансовий рік.

	31 грудня 2023 р.	01 січня 2023 р.
<b>Капітал за НПсБО</b>	<b>114 776</b>	<b>69 170</b>
<b>Вплив виправлення помилок:</b>		
(I) Оцінка фінансового активу за амортизованою собівартістю	-11 825	-11 955
(V) Інші виправлення	1 818	763
<b>Вплив змін облікової політики:</b>		
(II) Визнання резерву сумнівних боргів	-23 868	-23 868
(III) Відстрочений податковий актив на суму резерву сумнівних боргів	4 296	4 296
(IV) Зміна у представленні оренди (МСФЗ 16)	- 38	-
<b>Капітал за МСФЗ</b>	<b>85 159</b>	<b>38 406</b>
		<b>2023 р.</b>
<b>Всього сукупного доходу за НПсБО</b>		<b>76 608</b>
<b>Вплив виправлення помилок:</b>		

(I) Оцінка фінансового активу за амортизованою собівартістю	130
(V) Інші виправлення (уточнення податку на прибуток)	1 053
<b>Вплив змін облікової політики:</b>	
(II) Зміна у представленні оренди (МСФЗ 16)	-38
<b>Всього сукупного доходу за МСФЗ</b>	<b>77 753</b>

Основні коригування різниць між НПсБО та МСФЗ пов'язані з наступним:

(I) Оцінка фінансового активу за амортизованою собівартістю.

Проведено виправлення помилок на 01.01.2023 в частині проведення оцінки довгострокової дебіторської заборгованості, що виникла за амортизованою вартістю. Нараховано процентний дохід за методом ефективного відсотка.

(II) Нарахування резерву сумнівних боргів.

Донараховано резерв сумнівних боргів за методом матриці резервів. До переходу на МСФЗ застосовувався метод абсолютної суми заборгованості.

(III) Відстрочений податковий актив.

На суму резерву сумнівних боргів нараховано відстрочений податковий актив.

(IV) Зміна у представленні оренди (МСФЗ 16).

За довгостроковими договорами оренди (з нескасовним строком більше 12 місяців) було визнано актив з права користування та орендне зобов'язання згідно з МСФЗ 16. Згідно з НПсБО суми орендних платежів за такими договорами визнавалися як витрати періоду.

(V) Інші виправлення.

Внаслідок виправлення помилки щодо оцінки довгострокової дебіторської заборгованості, що виникла за амортизованою вартістю, проведено уточнення суми податку на прибуток. Крім того, приведено у відповідність дані обліку щодо залишків суми податків згідно з даними поданих податкових декларацій.

Товариство подавало звіт про рух грошових коштів за прямим методом згідно з НПсБО, при переході на МСФЗ немає суттєвих різниць між НПсБО та МСФЗ при поданні вказаного звіту.

## 7. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у фінансових звітах

### 7.1 Нематеріальні активи

Нижче наведено інформацію про нематеріальні активи за рік, що закінчився 31.12.2024 з урахування порівняльної інформації:

	Інші нематеріальні активи	Разом
<b>Первісна вартість</b>		
<b>На 01.01.2023</b>	7	7
Надходження	-	-

	Інші нематеріальні активи	Разом
Вибуття	-	-
<b>На 31.12.2023</b>	<b>7</b>	<b>7</b>
Надходження	-	-
Вибуття	-	-
<b>На 31.12.2024</b>	<b>7</b>	<b>7</b>
<b>Накопичена амортизація</b>		
<b>На 01.01.2023</b>	<b>3</b>	<b>3</b>
Нарахована амортизація	1	1
Вибуття амортизації	-	-
<b>На 31.12.2023</b>	<b>4</b>	<b>4</b>
Нарахована амортизація	1	1
Вибуття амортизації	-	-
<b>На 31.12.2024</b>	<b>5</b>	<b>5</b>
<b>Чиста балансова вартість</b>		
<b>На 01.01.2023</b>	<b>4</b>	<b>4</b>
На 31.12.2023	3	3
На 31.12.2024	2	2

Станом на 31.12.2024 первісна вартість повністю амортизованих нематеріальних активів, які ще використовуються становила 0 тис.грн (на 31.12.2023 - 0 тис.грн, на 01.01.2023 - 0 тис.грн).

## 7.2 Основні засоби

Станом на 31.12.2024 з урахуванням порівняльної інформації рух основних засобів був представлений наступним чином:

Група ОЗ	Машини та обладнання	Прилади та інвентар	Інші ОЗ	МНМА	АПК	Разом
<b>Первісна (переоцінена) вартість</b>						
На 01.01.2023	<b>189</b>	<b>1008</b>	<b>73</b>	<b>398</b>	<b>1019</b>	<b>2687</b>
Надходження	34	24	18	296	-	372
Вибуття	-	-	-	-	-	-
Зменшення корисності	-	-	-	-	-	-



**ТОВ "ЗНГК"**  
**Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року**

Група ОЗ	Машини та обладнання	Прилади та інвентар	Інші ОЗ	МНМА	АПК	Разом
<b>На 31.12.2023</b>	<b>223</b>	<b>1032</b>	<b>91</b>	<b>694</b>	<b>1019</b>	<b>3059</b>
Надходження	-	-	-	43	-	43
Вибуття	-	-	-	-	854	854
Зменшення корисності	-	-	-	-	-	-
<b>На 31.12.2024</b>	<b>223</b>	<b>1032</b>	<b>91</b>	<b>737</b>	<b>165</b>	<b>2248</b>
<b>Накопичена амортизація</b>						
<b>На 01.01.2023</b>	<b>161</b>	<b>983</b>	<b>20</b>	<b>393</b>	<b>-</b>	<b>1557</b>
Нарахована амортизація	20	12	1	298	605	936
Вибуття амортизації	-	-	-	-	-	-
<b>На 31.12.2023</b>	<b>181</b>	<b>995</b>	<b>21</b>	<b>691</b>	<b>605</b>	<b>2493</b>
Нарахована амортизація	14	17	-	40	407	478
Вибуття амортизації	-	-	-	-	854	854
<b>На 31.12.2024</b>	<b>195</b>	<b>1012</b>	<b>21</b>	<b>731</b>	<b>158</b>	<b>2117</b>
<b>Чиста балансова вартість</b>						
<b>На 01.01.2023</b>	<b>28</b>	<b>25</b>	<b>53</b>	<b>5</b>	<b>1019</b>	<b>1130</b>
На 31.12.2023	42	37	70	3	414	566
На 31.12.2024	28	20	70	6	7	131

Станом на 31.12.2024 первісна вартість повністю амортизованих основних засобів, які ще використовуються становила 1897 тис.грн (на 31.12.2023 — 1834 тис.грн, на 01.01.2023 - 1472 тис.грн).

Основні засоби призначені для продажу, станом на 31.12.2024, 31.12.2023 та 01.01.2023 відсутні.

Актив з права користування створювався щодо довгострокової оренди приміщення та транспортних засобів.

### 7.3 Запаси

Запаси Товариства були представлені таким чином:

	<b>На 31.12.2024</b>	<b>На 31.12.2023</b>	<b>На 01.01.2023</b>
Товари для продажу	160 951	115 111	33 838

Паливо	5	8	2
Інші запаси		1	217
<b>Всього</b>	<b>160 956</b>	<b>115 120</b>	<b>34 057</b>

Собівартість реалізованих товарів у 2024 році склала 4344126 тис.грн (у 2023 році — 2831702 тис.грн).

Чиста реалізаційна вартість запасів станом на 31.12.2024, 31.12.2023 та 01.01.2023 відповідає їх первісній вартості.

Сума збитку від списання запасів, визнана у складі інших операційних витрат за 2024 рік становила 3044 тис.грн (за 2023 рік — 52 тис. грн). Списання проводилося внаслідок відхилень по вазі при прийнятті товару.

#### 7.4 Торговельна та інша дебіторська заборгованість

	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 01.01.2023
Торговельна дебіторська заборгованість	252 374	262 614	262 601
Резерв сумнівних боргів (-)	24 367	23 868	23 868
Інша дебіторська заборгованість	2 139	129 862	7 622
Видані аванси	132 126	340 615	574 279
<b>Всього торговельної та іншої дебіторської заборгованості</b>	<b>362 272</b>	<b>709 223</b>	<b>820 634</b>

Резерв сумнівних боргів щодо торговельної дебіторської заборгованості оцінюється як очікуваний збиток за весь період дії фінансового активу на основі методу матриці резервів.

Рух коштів по резерву сумнівних боргів представлений наступним чином:

	2024	2023
<b>Залишок на початок року</b>	<b>23 868</b>	<b>23 868</b>
Донарахування резерву сумнівних боргів	3 204	-
Зменшення резерву сумнівних боргів	2 705	-
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>24 367</b>	<b>23 868</b>

Оціночний резерв під кредитні збитки щодо торговельної дебіторської заборгованості визначається за матрицею резервування (Примітка 3.8).

#### 7.5 Оренда

Товариство орендує нежитлове приміщення, легкові автомобілі. Договори оренди, як правило, укладаються на фіксовані періоди від 1 до 3 років.

Ставка додаткових запозичень, застосована Товариством до зобов'язань з оренди станом на 01.01.2023 взята на рівні 19,866 %. в 2023 та 2024 роках не було нових договорів

довгострокової оренди.

Товариство визнало такі зобов'язання з оренди:

	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 01.01.2023
Короткострокові зобов'язання з оренди	8	515	667
Довгострокові зобов'язання з оренди	-	8	523
<b>Всього зобов'язання з оренди</b>	<b>8</b>	<b>523</b>	<b>1190</b>

Рух зобов'язань з оренди протягом 2024 та 2023 років:

	2024	2023
<b>Зобов'язання на 01 січня звітного періоду:</b>	<b>523</b>	<b>1190</b>
Грошові потоки	-561	-829
Нараховані проценти	38	140
Інші зміни	8	22
<b>Зобов'язання на 31 грудня звітного періоду:</b>	<b>8</b>	<b>523</b>

Суми амортизації та нарахованих процентів, наведені в таблиці відносилися на адміністративні витрати та витрати на збут і не включалися в балансову вартість інших активів.

#### 7.6 Грошові кошти

	31.12.2024	31.12.2023	01.01.2023
Готівка	-	-	-
Грошові кошти на рахунках банків	248 279	111 363	29 713
<b>Всього</b>	<b>248 279</b>	<b>111 363</b>	<b>29 713</b>

Далі подано аналіз грошових коштів та їх еквівалентів на банківських рахунках до запитання на основі рівнів кредитного ризику

	31.12.2024	31.12.2023	01.01.2023
-uaAAA-uaAA	248 279	111 363	29 713
<b>Всього грошових коштів та їх еквівалентів, крім грошових коштів в касі</b>	<b>248 279</b>	<b>111 363</b>	<b>29 713</b>

Залишок грошових коштів на 31.12.2024, 31.12.2023, 01.01.2023 представлені тільки в національній валюті - гривні.

#### 7.7 Капітал

Станом на 31.12.2024, 31.12.2023, 01.01.2023 затверджений, зареєстрований та

повністю сплачений статутний капітал складав 20500 тис.грн.

Напрямки використання прибутку затверджуються учасником Товариства.

#### **Дивіденди**

Дивіденди оголошені та виплачені

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Дивіденди оголошені протягом року	52 500	31 000
Дивіденди виплачені протягом року	52 500	31 000

#### **7.8 Кредити та позики**

Інформація про непогашені кредити та позики представлена наступним чином

	<b>31.12.2024</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>01.01.2023</b>
Короткострокові кредити	-	-	-
Довгострокові кредити	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	74 158	69 086	65 120
<b>Всього</b>	<b>74 158</b>	<b>69 086</b>	<b>65 120</b>

Відсоткова позика отримана від нерезидента. Ставка відсотка складала 9,8%.

Позика та відсотки по ній не можуть бути повернуті внаслідок обмежень НБУ на перерахування іноземної валюти на час воєнного стану.

#### **7.9 Поточні забезпечення**

Товариство створює забезпечення на виплату відпусток працівників.

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
<b>Залишок на початок року</b>	<b>918</b>	<b>704</b>
Нараховано	417	426
Використано	427	212
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>908</b>	<b>918</b>

#### **7.10 Торгова та інша кредиторська заборгованість**

	<b>31.12.2024</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>01.01.2023</b>
Торгова кредиторська заборгованість	603 069	722 914	682 125
Заборгованість по заробітній платі та відповідних нарахуваннях	-	1	-
Кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	-	-	-
Кредиторська заборгованість за	6 566	8 845	50 309

одержаними авансами

Інша поточна кредиторська заборгованість

78 270

77 585

67 082

**Всього**

**687 905**

**808 345**

**799 516**

Вся торгова та інша кредиторська заборгованість є короткостроковою. Середній термін розрахунків по кредиторській заборгованості складає 5-30 днів.

#### 7.11 Розрахунки з бюджетом

	31.12.2024	31.12.2023	01.01.2023
Податок на додану вартість	718	-5 578	-3 995
Податок на прибуток	-4 891	-4 891	-199

#### 7.12 Дохід від реалізації

Весь дохід від реалізації визнається у певний момент часу.

	2024	2023
Виручка від реалізації товарів, послуг	5 335 695	3 388 628
Вирахування з доходу	889 283	428 467
<b>Всього</b>	<b>4 446 412</b>	<b>2 960 161</b>

#### 7.13 Інші операційні доходи

	2024	2023
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	1 404	1 826
Дохід від курсової різниці	26 851	113 099
Дохід від отриманих штрафів, пені, неустойки	2 688	66
Дохід від відшкодування раніше списаних активів	-	4
Інші операційні доходи	23 006	8 634
<b>Всього</b>	<b>53 949</b>	<b>123 629</b>

#### 7.14 Адміністративні витрати

	2024	2023
Амортизація	67	249
Заробітна плата та соціальні відрахування	6 441	6 417
Оренда	1 736	498
Інформаційні, юридичні, аудиторські послуги	2 276	1 361
Послуги банків	1 876	1 263

Інші адміністративні витрати	3 047	849
<b>Всього</b>	<b>15 443</b>	<b>10 637</b>

**7.15 Витрати на збут**

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Заробітна плата та соціальні відрахування	228	-
Транспортні витрати (доставка товару)	20 561	63 549
Послуги зберігання	7 390	10 248
Оренда	643	309
Інші витрати на збут	575	600
<b>Всього</b>	<b>29 397</b>	<b>74 706</b>

**7.16 Інші операційні витрати**

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	1 474	6 920
Сумнівні та безнадійні борги	3 204	-
Витрати від курсових різниць	69 625	60 350
Нестачі та втрати від знецінення	3 043	52
Штрафи, пені, неустойки	828	-
Інші витрати	1 668	3 265
<b>Всього інших операційних витрат</b>	<b>79 842</b>	<b>70 587</b>

**7.17 Фінансові витрати**

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Відсотки по кредитах та займам	7 152	6 509
Відсотки по за зобов'язаннями з оренди	38	140
<b>Всього</b>	<b>7 190</b>	<b>6 649</b>

**7.18 Податок на прибуток**

Витрати з податку на прибуток

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Поточний податок	-	4 543
Відстрочений податок (ВПА)	- 90	-
<b>Витрати з податку на прибуток за рік</b>	<b>-90</b>	<b>4543</b>

## 8. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Пов'язаними сторонами Товариства є власник та директор.

Власнику Товариства у 2024 році було нараховано та виплачено дивіденди у розмірі 52500 тис.грн. (в 2023 р. - 31000 тис.грн.). Господарські операції з пов'язаними сторонами не проводилися.

Простроченої та безнадійної заборгованості з пов'язаними сторонами на 31.12.2024, 31.12.2023 та 01.01.2023 немає.

### Виплати провідному управлінському персоналу

Провідним управлінським персоналом Товариства є директор та головний бухгалтер.

Провідний управлінський персонал в 2024 році одержував від Товариства тільки поточні виплати у вигляді заробітної плати у розмірі 1074 тис.грн (в 2023 році — 874 тис.грн). Управлінському персоналу Товариства у 2024 році видано безповоротну фінансову допомогу у розмірі 1852 тис.грн.

## 9. Справедлива вартість фінансових інструментів

Оцінена справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається за допомогою методології дисконтованих грошових потоків та інших відповідних методологій оцінки вартості на кінець року. Оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо очікуваних у майбутньому грошових потоків, поточних економічних умов, характеристик ризику різних фінансових інструментів та інших факторів.

Фінансові інструменти Товариства обліковуються за амортизованою вартістю.

Порівняння балансової та справедливої вартості всіх фінансових інструментів, що належать Товариству, і які відображаються в Балансі (у Звіті про фінансові результати):

	Справедлива вартість			Балансова вартість		
	31.12.24	31.12.23	01.01.23	31.12.24	31.12.23	01.01.23
<b>Фінансові активи</b>	<b>482 042</b>	<b>482 732</b>	<b>274 390</b>	<b>482 042</b>	<b>482 732</b>	<b>274 390</b>
Довгострокова дебіторська заборгованість	5 449	5 316	5 187	5 449	5 316	5 187
Грошові кошти та їх еквіваленти	248 279	111 363	29 713	248 279	111 363	29 713
Торгова дебіторська заборгованість	228 007	238 746	238 733	228 007	238 746	238 733
Інші фінансові активи	307	127 307	757	307	127 307	757
<b>Фінансові зобов'язання</b>	<b>748 229</b>	<b>869 593</b>	<b>814 851</b>	<b>748 229</b>	<b>869 593</b>	<b>814 851</b>
Процентні кредити та запозичення	74 158	69 086	65 120	74 158	69 086	65 120

Зобов'язання з оренди	8	523	1190	8	523	1190
Торгова кредиторська заборгованість	603 061	722 399	681 459	603 061	722 399	681 459
Інші фінансові зобов'язання	71 002	77 585	67 082	71 002	77 585	67 082

При оцінці справедливої вартості фінансових інструментів Товариство використовує різноманітні методи та робить припущення на основі ринкових умов, що існують на кінець звітного періоду. Дисконтована вартість майбутніх грошових потоків використовується для фінансових активів та зобов'язань. Номінальна вартість фінансових активів та зобов'язань зі строком погашення до одного року вважаються їх справедливою вартістю.

### *Ієрархії джерел справедливої вартості*

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікується за ієрархією джерел справедливої вартості, що подана нижче, на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є значущими для оцінки справедливої вартості в цілому.

Рівень 1: ринкові котирування (без коригувань) ідентичних активів або зобов'язань на активних ринках;

Рівень 2: моделі оцінки, для яких всі вхідні дані (крім цін котирування, віднесених до 1-го рівня) можна спостерігати для активу чи зобов'язання прямо (наприклад, ціни) чи опосередковано (наприклад, похідні від ціни);

Рівень 3: моделі оцінки, які використовують вхідні дані, яких немає у відкритому доступі.

Оскільки майже для всіх фінансових інструментів Товариства не існує доступного ринку, при визначенні їх справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження на основі поточної економічної ситуації та конкретних ризиків, властивих для даного інструменту. Всі фінансові активи та зобов'язання відносяться до 3го рівня ієрархії, за виключенням грошових коштів та їх еквівалентів та кредитів банків, які відносяться до 1го рівня.

На думку Керівництва Товариства балансова вартість фінансових активів та зобов'язань, визнана у фінансовій звітності приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

## **10. Умовні та контрактні зобов'язання**

### *Оподаткування*

Товариство здійснює більшу частину операцій в Україні і тому має відповідати вимогам українського податкового законодавства. Українське податкове законодавство та регулятивна база, а також нормативна база з інших питань, зокрема валютного контролю та митного законодавства, продовжують розвиватися. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх тлумачення залежить від точки зору місцевих і центральних органів державної влади та інших державних органів. Випадки непослідовного тлумачення не є поодинокими. Управлінський персонал вважає, що тлумачення ним положень законодавства, що регулюють діяльність Товариства, є вірними і Товариство



дотримувалося усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки були нараховані/сплачені .

Управлінський персонал сподівається, що має істотні аргументи для успішного уникнення можливих ускладнень і не вважає, що ризик більш значний, ніж ризики подібних підприємств в Україні.

### **Трансфертне ціноутворення**

Підхід Товариства до питань трансфертного ціноутворення заснований на принципах розумності, базується на роз'ясненнях Організації економічного співробітництва та розвитку (ОЕСР), наявних роз'ясненнях від податкових органів України, а також відповідає міжнародній практиці.

З огляду на той факт, що практика застосування нових правил трансфертного ціноутворення в Україні ще остаточно не сформувалася, і тлумачення законодавства податковими органами невідоме, практично відсутня судова практика з питань застосування законодавства з трансфертного ціноутворення, та наявний лише обмежений перелік роз'яснень податкових органів з цього питання, вплив оскарження компетентними органами трансфертного ціноутворення Товариства не можна достовірно оцінити. Проте зрештою він може виявитися суттєвим для фінансового стану та/чи операцій Товариства в цілому залежно від того, як місцеві податкові органи застосуватимуть норми законодавства.

Якщо не вважається ймовірним, що виникнуть суттєві вимоги, забезпечення не нараховуються в цій фінансовій звітності.

## **11. Управління фінансовими ризиками та капіталом**

Функція управління на підприємстві здійснюється стосовно валютного ризику, кредитного ризику, ризику ліквідності. Основними цілями управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику й нагляд за тим, щоб ці ліміти не перевищувалися. Управління ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків.

**Кредитний ризик.** Компанія наражається на кредитний ризик, який визначається як ризик повного або часткового невиконання контрагентом зобов'язань за договором, що призводять до фінансових збитків Товариства. Основні статті, у зв'язку з якими у Товариства виникає кредитний ризик, - це грошові кошти та їх еквіваленти, торговельна та інша дебіторська заборгованість.

**Управління кредитним ризиком.** Кредитний ризик — це суттєвий ризик для бізнесу Товариства, отже, керівництво приділяє особливу увагу управлінню кредитним ризиком. Оцінювання кредитного ризику для управління ризиками — це складний процес, який потребує використання моделей, оскільки ризик змінюється залежно від ринкових умов, очікуваних грошових потоків і з плином часу. Оцінювання кредитного ризику за портфелем активів вимагає додаткового оцінювання ймовірності настання дефолту, відповідних коефіцієнтів збитковості й кореляції дефолтів між контрагентами.

*Система класифікації кредитного ризику.* Для оцінки кредитного ризику та класифікації фінансових інструментів за сумою кредитного ризику Товариство використовує підхід, що базується на оцінці категорій ризику локальними рейтинговими агентствами, які мають статус уповноваженого згідно законодавства України. Такі рейтинги застосовуються до таких фінансових активів як грошові кошти та їх еквіваленти. Максимальний рівень кредитного ризику Товариства, в цілому, відображається у балансовій вартості фінансових активів у звіті про фінансовий стан.

Компанія вважає, що у разі наявності у банківської установи кредитного рейтингу не нижче, ніж uaAA, який затверджено рейтинговим агентством, вплив кредитного ризику, який може вплинути на знецінення коштів майже відсутній.

*Оцінка очікуваних кредитних збитків.* Очікувані кредитні збитки — це оцінка приведеної вартості майбутніх недоотриманих грошових коштів, зважена з урахуванням імовірності (тобто середньозважена величина кредитних збитків із використанням відповідних ризиків настання дефолту в певний період часу в якості вагових коефіцієнтів). Оцінка очікуваних кредитних збитків є об'єктивною та визначається шляхом встановлення діапазону можливих наслідків.

Товариство оцінює збитки, які виникають у результаті настання всіх можливих подій дефолту протягом залишкового строку дії фінансового інструмента. В оцінках використовується прогнозна інформація. Для оцінювання ймовірності дефолту Товариство визначає дефолт, коли актив прострочено більше, ніж на 365 днів.

*Валютний ризик.* Валютний ризик — це ризик того, що вартість фінансових інструментів буде коливатися внаслідок зміни курсів обміну валют.

У поданій нижче таблиці наведено концентрацію валютного ризику Товариства станом на 31 грудня 2024 року:

	гривні	євро	долар	Всього
Грошові кошти та їх еквіваленти	248 279	-	-	248 279
Всього торговельної та іншої дебіторської заборгованості (без авансів)	21 023	212 740	-	233 763
<b>Всього монетарних фінансових активів</b>	<b>269 302</b>	<b>212 740</b>	<b>-</b>	<b>482 042</b>
Позики	-	36 323	37 835	74 158
Зобов'язання з оренди	8	-	-	8
Торгова кредиторська заборгованість та інші фінансові зобов'язання	5 215	213 948	454 900	674 063
<b>Всього монетарних фінансових зобов'язань</b>	<b>5 223</b>	<b>250 271</b>	<b>492 735</b>	<b>748 229</b>
<b>Чиста балансова позиція</b>	<b>264 079</b>	<b>-37 531</b>	<b>-492 735</b>	<b>-266 187</b>

У поданій нижче таблиці наведено концентрацію валютного ризику Товариства станом на 31 грудня 2023 року:

	гривні	євро	долар	Всього
Грошові кошти та їх еквіваленти	111 363	-	-	111 363
Всього торговельної та іншої дебіторської заборгованості (без авансів)	166 952	204 417	-	371 369
<b>Всього монетарних фінансових активів</b>	<b>278 315</b>	<b>204 417</b>	<b>-</b>	<b>482 732</b>
Позики	-	34 902	34 184	69 086
Зобов'язання з оренди	523	-	-	523
Торгова кредиторська заборгованість та інші фінансові зобов'язання	15 774	386 152	398 058	799 984
<b>Всього монетарних фінансових зобов'язань</b>	<b>16 297</b>	<b>421 054</b>	<b>432 242</b>	<b>869 593</b>
<b>Чиста балансова позиція</b>	<b>262 018</b>	<b>-216 637</b>	<b>-432 242</b>	<b>-386 861</b>

У поданій нижче таблиці наведено концентрацію валютного ризику Товариства станом на 01 січня 2023 року:

	гривні	євро	долар	Всього
Грошові кошти та їх еквіваленти	29 713	-	-	29 713
Всього торговельної та іншої дебіторської заборгованості (без авансів)	56 034	188 643	-	244 677
<b>Всього монетарних фінансових активів</b>	<b>85 747</b>	<b>188 643</b>	<b>-</b>	<b>274 390</b>
Позики	-	32 208	32 912	65 120
Зобов'язання з оренди	1 190	-	-	1190
Торгова кредиторська заборгованість та інші фінансові зобов'язання	15 020	353 199	380 322	748 541
<b>Всього монетарних фінансових зобов'язань</b>	<b>16 210</b>	<b>385 407</b>	<b>413 234</b>	<b>814 851</b>
<b>Чиста балансова позиція</b>	<b>69 537</b>	<b>-196 764</b>	<b>-413 234</b>	<b>-540 461</b>

У таблиці нижче розкривається інформація про чутливість прибутку до обґрунтовано можливих змін у курсах обміну валют, які застосовувалися на звітну дату, за умови, що всі інші змінні величини залишилися незмінними. Обґрунтовано можливим вважається зміна курсу на 10%.

	<b>31.12.2024</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>01.01.2023</b>
Вплив на прибуток до оподаткування внаслідок збільшення/зменшення курсу євро на 10%	-3 753	-21 664	-19 676
	3 753	21 664	19 676
Вплив на прибуток до оподаткування внаслідок збільшення/зменшення курсу долара на 10%	-49 274	-43 224	-41 323
	49 274	43 224	41 323

### ***Ризик ліквідності***

Ризик ліквідності — це ризик того, що Товариство не зможе виконати свої фінансові зобов'язання, якщо вони підлягають сплаті. Підхід до управління ліквідністю полягає в тому, щоб забезпечити, наскільки це можливо, достатню ліквідність для виконання своїх зобов'язань у разі необхідності, як за звичайних, так і за нестандартних умов, не зазнаючи значних збитків або ризикуючи зашкодити репутації Товариства.

Система управління ліквідністю передбачає підтримку достатньої кількості грошових коштів, а також наявності фінансування для виконання існуючих зобов'язань. Товариство відслідковує поточну ліквідність на основі прогнозних грошових потоків та очікуваної виручки. Товариство має як відсоткові, так і безвідсоткові фінансові зобов'язання. До відсоткових належать кредити. До безвідсоткових відноситься кредиторська заборгованість по основній діяльності та інша кредиторська заборгованість.

Заборгованість, що відображена в обліку за фінансовими зобов'язаннями Товариства в розрізі строків погашення представлена поточною кредиторською заборгованістю до 1 року, короткостроковими кредитами банку до 1 року та зобов'язаннями з оренди, строк погашення якої складає від 1 до 5 років.

Далі наданий аналіз ліквідності Компанії станом на 31.12.2024, 31.12.2023 та на 01.01.2023 за допомогою розрахунку показників ліквідності.

	<b>31.12.2024</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>01.01.2023</b>
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,3251	0,1266	0,0343
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,8363	0,9544	0,9933
Коефіцієнт поточної ліквідності	1,0471	1,0853	1,0326

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 32,51 % кредиторської заборгованості (на 31.12.2023 – 12,66 %, на 01.01.2023 — 3,43 %).

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує наскільки ліквідні кошти підприємства покривають його короткострокову заборгованість. В ліквідні активи підприємства включаються всі оборотні активи підприємства, за винятком 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 83,63 % (на 31.12.2023 – 95,44 %, на 01.01.2023 — 99,33 %).

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 3. Станом на 31.12.2024, 31.12.2023 та на 01.01.2023 у Товариства достатньо коштів для погашення своїх короткострокових зобов'язань.

Терміни погашення монетарних зобов'язань Товариства на 31.12.2024, 31.12.2023, 01.01.2023 — до 1 року, крім зобов'язань з довгострокової оренди на 31.12.2023 та 01.01.2023, термін погашення яких складав від 1 до 2 років.

Термін погашення заборгованості із заробітної плати, зі страхування та за розрахунками з бюджетом — до 1 місяця.

#### **Управління капіталом**

Основною метою Товариства стосовно управління капіталом є забезпечення оптимальної структури капіталу для забезпечення подальшої безперервної діяльності, фінансування ведення діяльності Товариства і максимізації прибутку власників.

Політика Товариства з управління капіталом спрямована на забезпечення та підтримку оптимальної структури капіталу з метою збереження балансу між більш високою доходністю, яку можна досягти при вищому рівні позикових коштів, та перевагами і стабільністю, які забезпечує стійка позиція капіталу. На думку керівництва, загальна сума капіталу, управління яким здійснює Товариство, дорівнює сумі власного капіталу, показаного у балансі. Станом на 31 грудня 2024 року сума капіталу, управління яким здійснює Товариство, складала 45 926 тис.грн (на 31 грудня 2023 року – 85 159 тис.грн, на 01 січня 2023 року — 38 406 тис.грн).

Протягом звітного періоду не було змін у підході до управління капіталом.

### **12. Інформація по сегментам**

На думку керівництва Товариство здійснює операційну діяльність як єдиний бізнес-сегмент. У складі Товариства немає жодної господарської діяльності, чиї б результати переглядалися та аналізувалися окремо на предмет маржинальності у розрізі продуктів, або у розрізі географії. Товариство здійснює свою діяльність здебільшого в одному географічному сегменті – на території України.

### **13. Події після Балансу**

Після дати балансу до дати затвердження цієї фінансової звітності було нараховано та виплачено дивіденди власнику в сумі 9000 тис.грн.

19 лютого 2025 року було підписано додаткові угоди про пролонгацію договорів позики з нерезидентом до 31 січня 2035 року.

Інших подій після дати балансу, що потребують коригування статей фінансової звітності чи розкриття на дату затвердження фінансової звітності не було.

Директор ТОВ "ЗНГК"

Ірина ПРОНТЕНКО

Головний бухгалтер ТОВ "ЗНГК"

Катерина РЯСИЧЕНКО

