

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ЖАЙВОРОНОК-
ПАЧІРТА»**

Фінансова звітність
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
та звіт незалежного аудитора

ЗМІСТ

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	4
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН).....	7
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД).....	9
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом).....	11
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ.....	13
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	15
Примітка 1. Загальна інформація про Компанію.....	15
Примітка 2. Операційне середовище.....	15
Примітка 3. Основи підготовки фінансової звітності.....	16
Примітка 4. Основні облікові оцінки та судження, що використовувались при застосуванні облікової політики.....	17
Примітка 5. Основи облікової політики та складання звітності.....	19
Примітка 6. Нові та переглянуті стандарти, що не набрали чинності.....	29
Примітка 7. Нематеріальні активи.....	30
Примітка 8. Незавершені капітальні інвестиції.....	30
Примітка 9. Основні засоби.....	31
Примітка 10. Запаси.....	31
Примітка 11. Дебіторська заборгованість.....	32
Примітка 12. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	32
Примітка 13. Власний капітал.....	33
Примітка 14. Зобов'язання.....	33
Примітка 15. Чистий дохід від реалізації.....	33
Примітка 16. Собівартість реалізованої продукції, товарів.....	34
Примітка 17. Інші операційні доходи.....	34
Примітка 18. Адміністративні витрати.....	34
Примітка 19. Інші операційні витрати.....	34
Примітка 20. Інші доходи.....	34
Примітка 21. Податок на прибуток.....	34
Примітка 22. Умовні активи та зобов'язання.....	35
Примітка 23. Операції з пов'язаними сторонами.....	35
Примітка 24. Управління ризиками.....	36
Примітка 25. Справедлива вартість фінансових інструментів.....	38
Примітка 26. Події після звітної дати.....	38

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежного аудитора, що міститься в представленому на сторінках 4 – 6 Звіту незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності управлінського персоналу і зазначеного незалежного аудитора, відносно фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЖАЙВОРОНОК-ПАЧІРТА» (далі – Компанія).

Управлінський персонал Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2024 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом – МСФЗ).

Під час підготовки фінансової звітності управлінський персонал Компанії несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їхнє послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і допущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Управлінський персонал Компанії також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність Компанії за фінансовий рік, який закінчився 31 грудня 2024 року, яка наведена на сторінках з 7 по 38, була затверджена та підписана 30 травня 2025 року від імені управлінського персоналу Компанії:


Директор
Станіслав ТОКАР

Закладка: Жайворонок-Пачірта
373911

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та Директору
Товариства з обмеженою відповідальністю «ЖАЙВОРОНОК-ПАЧІРТА»

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЖАЙВОРОНОК-ПАЧІРТА» (надалі – Компанія), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2024 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) та Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в параграфі 1-2 розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту та впливу питань, описаних в параграфах 3-4 розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2024 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1. У зв'язку з тим, що ми були призначені аудиторами Компанії після 31 грудня 2024 року, ми не спостерігали за проведенням інвентаризації запасів на кінець 2024 року. За допомогою альтернативних процедур ми не змогли впевнитися в наявності та кількості запасів, утримуваних станом на 31 грудня 2024 року, які відображені в балансі (звіті про фінансовий стан) у сумі 9 182 тис. грн. У зв'язку з цим ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях запасів, відображених чи невідображених в обліку, а також елементів, що входять до складу звіту про сукупні доходи, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів.
2. Компанія надає в операційну оренду частину об'єктів власної нерухомості, у яких лише незначна їх частка утримується для використання у виробництві чи наданні послуг, або для адміністративних цілей, та відображає відповідні активи у складі основних засобів, що суперечить вимогам МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість». Нам не вдалося оцінити вплив зазначеного відхилення на фінансову звітність.
3. Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року Компанія не нараховувала забезпечення на виплату невикористаних відпусток згідно МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та активи». На підставі отриманих вхідних даних від Компанії, станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року сума забезпечення на невикористані відпустки мали б становити 630 тис. грн та 257 тис. грн відповідно.
4. Компанія є орендарем земельної ділянки за договором суперфіцію, проте не застосувала до нього вимоги МСФЗ 16 «Оренда». На підставі отриманих вхідних даних від Компанії, застосування Компанією вимог МСФЗ 16 станом на 31 грудня 2024 року призвело б до збільшення в Балансі (Звіті про фінансовий стан) статей основних засобів на 792 тис. грн, інших довгострокових зобов'язань на 800 тис. грн, зменшення поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги на 16 тис. грн, а також збільшення фінансових витрат на 16 тис. грн та зменшення собівартості реалізації на 16 тис. грн в Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) за 2024 рік.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (надалі – 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 (надалі – Кодекс РМСЕБ) та виконали інші обов'язки з етики відповідно до Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 4 до фінансової звітності, в якій зазначено, що 24 лютого 2022 року відбулося повномасштабне вторгнення російської федерації на територію України. На даний момент активи та діяльність Компанії не зазнали втрат внаслідок проведення військових дій, проте через непередбачуваність масштабів військових дій в майбутньому неможливо передбачити їх вплив на діяльність Компанії. Ця ситуація свідчить, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цих питань не було модифіковано.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Компанії за 2023 рік, складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, не було проведено.

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 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 застосовно 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 фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який 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 невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- 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, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали доречні 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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

Ключовий партнер з аудиту



Олександр ХРИПУНЕНКО

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101150

м. Івано-Франківськ, 30 травня 2025 р.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ОРВІ-АУДИТ». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 34623723. Юридична адреса: 76018, м. Івано-Франківськ, вул. Б. Лепкого, буд. 34, офіс 1, тел. +380(50)373-56-85.

ТОВ «ОРВІ-АУДИТ» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності». Посилання на реєстр: <https://register.apob.org.ua/>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЖАЙВОРОНОК-ПАЧІРТА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство ТОВ «ЖАЙВОРОНОК-ПАЧІРТА»

Територія Закарпатська

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Надання в оренду й експл. власного чи оренд. нерухомого майна

Середня кількість працівників 28

Адреса, телефон вулиця Шевченка, буд. 121, м. Берегове, Закарпатська обл., 90202

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 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

Дата (рік, місяць, число)

Код за ЄДРПОУ

за КАТОТТГ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ

2025 | 01 | 01

37391036

UA21020030000019824

240

68.20

v

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

на 31 грудня 2024 року

Форма № 1

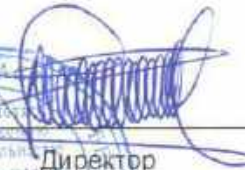
Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	Примітка	На 31 грудня 2023 року	На 31 грудня 2024 року
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	7	77	41
первісна вартість	1001		374	374
накопичена амортизація	1002		(297)	(333)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	8	6 292	19 742
Основні засоби	1010	9	29 874	31 759
первісна вартість	1011		46 888	55 434
знос	1012		(17 014)	(23 675)
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-
інші фінансові інвестиції	1035		-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	-
Відстрочені податкові активи	1045		-	-
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095		36 243	51 542
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	10	7 956	9 182
Поточні біологічні активи	1110		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	11	2 385	1 899
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130		-	-
з бюджетом	1135	11	1 844	6 725
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	11	-	2
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	12	124	498
Витрати майбутніх періодів	1170		95	85
Інші оборотні активи	1190		169	317
Усього за розділом II	1195		12 573	18 708
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-
Баланс	1300		48 816	70 250

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЖАЙВОРОНОК-ПАЧІРТА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Пасив	Код рядка	Примітка	На 31 грудня 2023 року	На 31 грудня 2024 року
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	13	34 025	34 025
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410		-	-
Резервний капітал	1415		5	5
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		8 332	13 421
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Усього за розділом I	1495		42 362	47 451
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515		-	-
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Цільове фінансування	1525		-	-
Усього за розділом II	1595		-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610		-	-
товари, роботи, послуги	1615	14	3 084	7 396
розрахунками з бюджетом	1620	14	522	1 324
у тому числі з податку на прибуток	1621		319	1 117
розрахунками зі страхування	1625		-	-
розрахунками з оплати праці	1630		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		-	-
Поточні забезпечення	1660		-	-
Доходи майбутніх періодів	1665		137	103
Інші поточні зобов'язання	1690	14	2 711	13 976
Усього за розділом III	1695		6 454	22 799
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-
Баланс	1900		48 816	70 250


Директор
СТАНІСЛАВ ТОКАР


Підприємство ТОВ «ЖАЙВОРОНОК-ПАЧІРТА»

Дата (рік, місяць, число)
Код за ЄДРПОУ

КОДИ
2025 01 01
37391036

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
за 2024 рік

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітка	За 2024 рік	За 2023 рік
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	15	54 744	17 475
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	16	(39 286)	(11 880)
Валовий:				
прибуток	2090		15 458	5 595
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	17	248	-
Адміністративні витрати	2130	18	(9 459)	(3 846)
Витрати на збут	2150		-	-
Інші операційні витрати	2180	19	(75)	(99)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		6 172	1 650
збиток	2195		-	-
Доход від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220		-	-
Інші доходи	2240	20	33	121
Фінансові витрати	2250		-	-
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270		-	-
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		6 205	1 771
збиток	2295		-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	21	(1 117)	(319)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		5 088	1 452
збиток	2355		-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	Примітка	За 2024 рік	За 2023 рік
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		5 088	1 452

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	Примітка	За 2024 рік	За 2023 рік
Матеріальні затрати	2500		18 690	1 908
Витрати на оплату праці	2505		5 435	1 424
Відрахування на соціальні заходи	2510		1 162	310
Амортизація	2515		8 321	4 827
Інші операційні витрати	2520		15 132	7 356
Разом	2550		48 740	15 825

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Найменування показника	Код рядка	Примітка	За 2024 рік	За 2023 рік
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
 Станіслав ТОКАР

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЖАЙВОРОНОК-ПАЧІРТА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство **ТОВ "ТРУБОПЛАСТ"**

Дата (рік, місяць, число)
Код за ЄДРПОУ

КОДИ
2025 01 01
37391036

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)

за 2024 рік

Форма № 3 Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За 2024 рік	За 2023 рік
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	64 332	23 265
Повернення податків і зборів	3005	278	30
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	167
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	1 139	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	247	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Інші надходження	3095	32	5
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(68 173)	(30 724)
Праці	3105	(4 390)	(1 150)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(1 162)	(312)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(2 334)	(1 297)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(715)	(12)
Інші витрачання	3190	(265)	(306)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(11 011)	(10 334)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	-	(100)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	(100)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЖАЙВОРОНОК-ПАЧІРТА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Стаття	Код рядка	За 2024 рік	За 2023 рік
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	13 415	15 733
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(2 030)	(5 323)
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	11 385	10 410
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	374	(24)
Залишок коштів на початок року	3405	124	148
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	498	124



Директор
Станіслав ТОКАР

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЖАЙВОРОНОК-ПАЧІРТА»
 ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
 (суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство ТОВ «ЖАЙВОРОНОК-ПАЧІРТА»

Дата (рік, місяць, число) 2025 | 01 | 01
 Код за ЄДРПОУ 37391036

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

за 2024 рік

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок року	4000	34 025	-	-	5	8 332	-	-	42 362
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	34 025	-	-	5	8 332	-	-	42 362
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	5 089	-	-	5 089
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	5 089	-	-	5 089
Залишок на кінець року	4300	34 025	-	-	5	13 421	-	-	47 451


 Директор
 Станіслав ТОКАР

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЖАЙВОРОНОК-ПАЦІРТА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство **ТОВ «ЖАЙВОРОНОК-ПАЦІРТА»**

Дата (рік, місяць, число) **2025 | 01 | 01**
Код за ЄДРПОУ **37391036**

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

за 2023 рік

Форма № 4 Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок року	4000	20 236	-	-	5	6 880	-	-	27 121
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	20 236	-	-	5	6 880	-	-	27 121
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	1 452	-	-	1 452
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	13 789	-	-	-	-	-	-	13 789
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	13 789	-	-	-	1 452	-	-	15 241
Залишок на кінець року	4300	34 025	-	-	5	8 332	-	-	42 362


Директор
Станіслав ТОКАР



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Примітка 1. Загальна інформація про Компанію

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЖАЙВОРОНОК ПАЧІРТА» (далі – Компанія) є оздоровчим комплексом, що розташований в місті Берегове (Закарпатська область). Комплекс включає в себе готель, термальні басейни, SPA-салон, конференц-зали та інші об'єкти інфраструктури.

Готельний комплекс складається з трьох корпусів (С, D, E), що пропонують різні категорії номерів: одномісні, двомісні, напівлюкси та люкси. Мешканці корпусів мають прямий вихід до території басейну.

Головною гордістю комплексу є критий термальний басейн – єдиний в Україні, який працює цілий рік. Вода надходить зі свердловини глибиною 1 150 метрів і не піддається жодній обробці, зберігаючи свої оздоровчі та лікувальні властивості. Температура води на гирлі складає 57°C, її охолоджують до комфортного рівня 31–33°C. Вода містить хлориди, гідрокарбонати, сульфати, калій, натрій, кальцій, магній, фтор, йод та інші корисні мінерали. Показання до застосування термальної води включають хвороби опорно-рухової системи, серцево-судинні захворювання, нервові порушення, цукровий діабет, подагру, гайморит та зайву вагу.

Комплекс пропонує широкий спектр СПА-послуг, включаючи різні види масажів, пілінг рибками Garra Rufa, обгортання, киснево-озонові коктейлі, косметичні процедури (депіляція, маски, мезотерапія), магнітно-роликівий масаж, ультразвукову терапію, лімфодренаж, протизапальні та знеболюючі процедури.

Комплекс оснащений сучасними енергозберігаючими технологіями. Для забезпечення потреб в опаленні та гарячому водопостачанні використовуються два теплові насоси geoTHERM VWS 300/3, що використовують тепло ґрунту, та п'ять сонячних колекторів auroTHERM classic VFK 125/2 VD. Це дозволяє забезпечити 3 000 літрів гарячої води на добу та опалення площі 600 м². У зв'язку зі складною енергетичною ситуацією в країні, комплекс використовує два потужні генератори та сонячні станції для забезпечення безперебійної роботи.

Основними видами економічної діяльності Компанії за звітний період були:

- КВЕД 55.10 «Діяльність готелів і подібних засобів тимчасового розміщення»;
- КВЕД 08.99 «Добування інших корисних копалин та розроблення кар'єрів»;
- КВЕД 68.20 «Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна»;
- КВЕД 56.10 «Діяльність ресторанів, надання послуг мобільного харчування»

Компанія володіє спеціальним дозволом на користування надрами № 5466 від 24.01.2012 р., виданий згідно рішення Закарпатської обласної ради № 234 від 26.05.2011 р., Міністерства екології та природних ресурсів України № 19640/06/10-11 від 10.11.2021 р. та Держгірпромнагляду України № 1/02-3.1-12/5520 від 29.07.2011 р. Інформація про дозвіл:

- підстава надання: наказ № 201 від 23.12.2011 р.;
- мета користування надрами: видобування лікувальних термальних мінеральних вод;
- назва та місцезнаходження родовища: Свердловина № 15-Т (Закарпатська обл., на території Берегівської міської ради, за межами населеного пункту, м. Берегове, вулиця Шевченка);
- вид корисної копалини: лікувальні термальні мінеральні води;
- строк дії: 20 (двадцять) років.

Місцезнаходження Компанії: 90202, Закарпатська область, м. Берегове, вулиця Шевченка, будинок 121.

Середня кількість працівників за 2024 рік – 28 осіб (за 2023 рік – 16 осіб).

Інформація про структуру володіння станом на 31.12.2024 р. і 31.12.2023 р. наведена у примітці 13.

Примітка 2. Операційне середовище

Компанія здійснює свою діяльність на території України.

24 лютого 2022 російська федерація розпочала військове вторгнення в Україну, що призвело до повномасштабної війни на території Української держави. Військова атака, що триває, призвела та

продовжує призводити до значних жертв, переміщення населення, пошкодження інфраструктури та порушення економічної діяльності в Україні та тимчасової окупації її деяких територій.

З початку повномасштабної війни в Україні у 2022 році, оздоровча індустрія зазнала значного впливу. Зокрема, загальна кількість колективних засобів розміщення в Україні скорочується в середньому на 175 об'єктів на рік. Найбільші темпи скорочення демонструють оздоровчі заклади, санаторії-профілакторії, пансіонати з лікуванням, бальнео- та грязелікарні.

Проте, внутрішній туризм став драйвером для розвитку готельної індустрії. Зокрема, кількість готелів зросла на 9,1%, мотелів - на 10,7%, хостелів - на 28,7%. Це свідчить про адаптацію ринку до нових умов та зростання попиту на внутрішній туризм. У 2024-2026 роках в Україні заплановано відкриття 45 готельно-апартаментних комплексів і 108 котеджних містечок готельного типу, що свідчить про перспективи розвитку галузі попри виклики війни.

Україна володіє значними запасами мінеральних і термальних вод, зосередженими переважно в західних регіонах. Закарпатська область, зокрема, вирізняється унікальними термальними водами з високим вмістом кремнію та хлоридів натрію, що використовуються в оздоровчих цілях. Станом на 2024 рік, понад 75% усіх діючих свердловин термальних мінеральних вод знаходяться у регіонах, де не ведуться активні бойові дії. Це дозволяє зберегти потенціал для подальшого видобутку та експлуатації родовищ.

Попри наявні запаси, фактичний видобуток мінеральних вод в Україні залишається низьким. За даними Державної служби геології та надр України, станом на 2023 рік, середньодобовий видобуток мінеральних вод в Україні становить менш ніж 10% від затверджених запасів, а для термальних лікувальних вод - лише 25% від дозволеного рівня експлуатації. Така диспропорція пояснюється рядом чинників, зокрема: ризиками інвестування під час воєнного стану; занепадом частини курортної інфраструктури; обмеженням доступом до технологій буріння та санітарно-гідрологічного контролю; відсутністю іноземних підрядників та обладнання, яке раніше імпортувалось.

Станом на 2024 рік, середньодобовий видобуток мінеральних вод в Україні становить менше 10% від затверджених запасів. Зокрема, видобуток теплоенергетичних вод, які мають потенціал для оздоровчого використання, становить лише 25% від затверджених запасів. Однак, через техногенне втручання та порушення умов формування родовищ, на низці з них спостерігаються негативні процеси виснаження і забруднення водоносних горизонтів, що призводить до втрати унікальних властивостей мінеральних вод.

Попри складну ситуацію, видобуток термальних мінеральних вод в Україні має стійкий внутрішній попит. В умовах скорочення зовнішнього туризму, українці дедалі більше орієнтуються на внутрішні оздоровчі ресурси. У 2023 році, за даними Державної служби статистики України, внутрішній туризм збільшився на 21% порівняно з 2022 роком, із фокусом на рекреаційні зони західних регіонів.

Всі активи Компанії розміщені за межами територій де, на даний момент часу ведуться активні бойові дії та станом на дату цієї фінансової звітності поточне вторгнення російської федерації суттєво не вплинуло на стан і безпеку активів Компанії, а операційні та логістичні процеси були переоцінені, щоб забезпечити безперервність бізнесу.

Компанія не торгує з особами, які входять до санкційних списків України, ЄС, США, або з організаціями, пов'язаними із особами, які перебувають під санкціями.

Фінансова звітність відображає точку зору управлінського персоналу на те, який вплив здійснюють умови ведення бізнесу в Україні на діяльність і фінансовий стан Компанії. Фактичний вплив майбутніх умов господарювання може відрізнятися від поточних оцінок.

Управлінський персонал не може передбачити всі тенденції, які могли б вплинути на розвиток економічного середовища, а також те, який вплив вони можуть мати на фінансовий стан Компанії. Проте управлінський персонал впевнений, що в ситуації, що склалася, він вживає всіх необхідних заходів для забезпечення стабільності та подальшого розвитку Компанії.

Примітка 3. Основи підготовки фінансової звітності

Ця фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, складена відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), випущених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, як цього вимагає Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року №996-XIV зі змінами та доповненнями.

Форми звітів складені у відповідності до вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» затверджених наказом Міністерства фінансів України

№73 від 7 лютого 2013 року (зі змінами), у межах чинного законодавства, нормативних актів Міністерства фінансів України та міжнародних стандартів фінансової звітності.

Фінансова звітність Компанії підготовлена на основі облікових політик та облікових оцінок відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в діючій редакції затвердженій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (Рада з МСФЗ) станом на 31.12.2024 року.

Функціональною валютою та валютою подання фінансової звітності Компанії є українська гривня. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Компанії, вважаються операціями в іноземних валютах.

Фінансова звітність представлена в тисячах гривень, а всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків де вказано інше.

Примітка 4. Основні облікові оцінки та судження, що використовувались при застосуванні облікової політики

Відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» Компанія обліковує і презентує операції та інші події у відповідності до їх сутності і економічних обставин, а не тільки у відповідності з юридичною формою. Тому підготовка фінансової звітності у відповідності до МСФЗ потребує від управлінського персоналу Компанії застосування оціночних суджень та припущень, які впливають на величину активів, зобов'язань та потенційних зобов'язань, які відображені у звітності на дату фінансової звітності, та представлених сум доходів від реалізації товарів, робіт та послуг за звітний період. Ці оцінки та припущення базуються на попередньому досвіді управлінського персоналу та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Оцінки і припущення постійно переглядаються на дату складання фінансової звітності в зв'язку з ринковими змінами чи зміни обставин, невідконтрольних Компанії. Таким чином, фактичні результати можуть відрізнятися від оціночних.

Судження

У процесі застосування облікової політики управлінським персоналом Компанії застосовуються певні професійні судження, крім облікових оцінок, які мають суттєвий вплив на суми, відображені у фінансовій звітності. Такі судження, зокрема, включають правомірність припущення щодо безперервності діяльності Компанії, зменшення корисності активів, оцінювання тощо.

Характеристика здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі

Ця фінансова звітність складена на основі принципу безперервності діяльності.

24 лютого 2022 року відбулося повномасштабне вторгнення російської федерації на територію України. На даний момент активи та діяльність Компанії не зазнали втрат внаслідок проведення військових дій, проте зберігається ймовірність ракетних обстрілів або ворожих диверсій, які можуть завдати руйнувань активам Компанії. Крім того через непередбачуваність масштабів військових дій в майбутньому неможливо передбачити зміни в платоспроможності дебіторів Компанії, а також стабільності банківської системи.

Ця ситуація свідчить, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Слід зазначити, управлінський персонал Компанії вжив всіх можливих заходів для охорони майна Компанії від диверсій, забезпечив обслуговування виробничого процесу необхідним персоналом, додатковими засобами комунікації, подбав про облаштування укриття для перебування персоналу під час повітряних тривог. Також, враховуючи значне фінансове навантаження на бізнес, управлінський персонал Компанії веде активний діалог з кредиторами, які наразі підтримують Компанію і націлені на взаємовигідну співпрацю.

Відтак, за судженням управлінського персоналу Компанії, поєднання вищезазначених заходів дасть можливість Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, а підготовка цієї фінансової звітності на основі припущення, що Компанія здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі, є обґрунтованим, тому ця 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 Компанія була б не здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Оренда землі державної та комунальної власності

Компанія має діючі договори оренди землі з місцевими органами влади. Зобов'язання з оренди є змінними і розраховуються у відсотках від нормативної грошової оцінки земель. Нормативна грошова оцінка земель не визначає справедливої вартості земельної ділянки на звітну дату і не є ринковим індикатором вартості землі. Крім того, зміни в нормативній грошовій оцінці земельних ділянок не зіставні зі зміною справедливої вартості землі і не відповідають їй.

Орендні платежі за такими договорами періодично змінюються, але вони не можуть бути визнані як змінні орендні платежі відповідно до п. 28 МСФЗ 16 «Оренда» у зв'язку з наступним: нормативна грошова оцінка визначається органами влади на власний розсуд без врахування ринкових факторів, і тому її перегляд не може вважатися ринковим індексом, який відображає зміну ринкових орендних ставок. Договір оренди не містить умов, які можуть забезпечити незмінність орендної плати протягом періоду, що перевищує один рік (законодавчо нормативна грошова оцінка землі фіксується на один рік). Тому управлінський персонал вважає, що договори оренди землі несільськогосподарського призначення з прив'язкою до нормативної грошової оцінки землі не відповідають вимогам МСФЗ 16, відповідно активи у вигляді права користування та відповідні зобов'язання з оренди не визнано в балансі щодо договорів оренди земельних ділянок.

Зменшення корисності активів

На кожну звітну дату Компанія оцінює наявність ознак можливого зменшення корисності активів. Активи перевіряються на предмет зменшення корисності у тих випадках, коли обставини дають підстави припустити потенційне зменшення корисності. Така оцінка передбачає застосування значних суджень.

Оцінки та припущення

Нижче представлені основні припущення та оцінки стосовно майбутнього та інші основні джерела невизначеності на дату складання фінансової звітності, що можуть призвести до необхідності суттєвого коригування балансової вартості відповідних активів та зобов'язань в майбутньому.

Оцінки щодо термінів корисного використання активів, які підлягають амортизації

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

У разі змін очікуваних строків корисного використання активів, суми нарахованої амортизації змінюються перспективно.

Оцінка очікуваних кредитних збитків

Оцінка очікуваних кредитних збитків – значне оціночне значення, для отримання якого використовується методологія оцінки, моделі і вхідні дані. Компанія регулярно перевіряє і підтверджує моделі і вхідні дані для моделей з метою зниження розбіжностей між розрахунковими очікуваними кредитними збитками і фактичними збитками.

Компанія застосовує спрощений підхід до визнання очікуваних кредитних збитків на увесь строк дії торгової та іншої дебіторської заборгованості, як дозволено згідно з МСФЗ (IFRS) 9. Компанія відображає очікувані кредитні збитки та зміни очікуваних кредитних втрат на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання.

Управлінський персонал регулярно перевіряє стан своєї дебіторської заборгованості, передплат, здійснених постачальникам, та інших сум до отримання на предмет зменшення корисності заборгованості. Управлінський персонал використовує своє компетентне судження для оцінки суми будь-яких збитків від зменшення корисності у випадках, коли контрагент зазнає фінансових труднощів. Резерв знецінення дебіторської заборгованості створюється, якщо існують істотні обґрунтовані сумніви в її погашенні, використовуючи найкращу доступну інформацію щодо кредитоспроможності її дебіторів на дату складання фінансової звітності. Проте фактична можливість повернення дебіторської заборгованості може відрізнятись від оцінок, зроблених управлінським персоналом.

Ризики, пов'язані з недотриманням вимог податкового законодавства та інших нормативних актів

Українське законодавство і нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності, продовжують змінюватись. Положення законів і нормативних актів часто є нечітко сформульованими, а їх тлумачення залежить від позиції місцевих, регіональних чи центральних органів

влади й інших державних органів. Випадки суперечливих тлумачень непоодинокі. Управлінський персонал вважає, що його розуміння положень законодавства, яке регулює діяльність Компанії, є правильним і діяльність Компанії здійснюється у повній відповідності до законодавства, що регулює його діяльність. Управлінський персонал вважає, що Компанія нарахувала і сплатила всі належні податки, обов'язкові платежі і збори.

Водночас, існує ризик того, що операції й інтерпретації, що не були поставлені під сумнів у минулому, можуть бути поставлені під сумнів державними органами в майбутньому, хоча цей ризик значно зменшується з плином часу. Неможливо визначити суму непред'явлених позовів, що можуть бути пред'явлені, якщо такі взагалі існують, або ймовірність будь-якого несприятливого результату.

Примітка 5. Основи облікової політики та складання звітності

Методи оцінки активів та зобов'язань, окремих статей звітності здійснюються у відповідності до вимог МСФЗ.

В основу облікової політики Компанії, на підставі якої складалась фінансова звітність, покладено наступні оцінки окремих статей активів та зобов'язань:

- активи і зобов'язання обліковуються за вартістю їх придбання чи виникнення (за первісною собівартістю або справедливою вартістю).
- при обліку за первісною (історичною) вартістю активи визнаються за сумою фактично сплачених за них коштів, а зобов'язання – за сумою мобілізованих коштів в обмін на зобов'язання.
- при обліку за справедливою (ринковою) вартістю активи визнаються за тією сумою коштів, яку необхідно було б сплатити для придбання таких активів на час складання звітності, а зобов'язання – за тією сумою коштів, яка б вимагалася для проведення розрахунку у поточний час.

Нематеріальні активи

Придбані нематеріальні активи визнаються за вартістю їх придбання. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за первісною історичною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Нематеріальні активи з невизначеним терміном корисного використання амортизації не підлягають. На кожну дату балансу такі активи переглядаються на предмет можливості оцінки обмеженого терміну корисного використання.

Нематеріальні активи з визначеним терміном корисного використання підлягають амортизації за прямолінійним методом впродовж терміну корисного використання.

Очікуваний термін корисного використання нематеріальних активів визначається при їх зарахуванні на баланс виходячи з очікуваного морального зносу, правових або інших обмежень щодо строків використання або інших факторів та термінів використання подібних активів. Оцінка терміну корисного використання нематеріального активу переглядається на кінець кожного фінансового року.

Витрати на амортизацію нематеріальних активів визнаються в звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід).

Нематеріальні активи, які створюються в Компанії, за винятком капіталізованих витрат на розробку, не капіталізуються, а витрати відображаються у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) в тому періоді, в якому вони були понесені.

Витрати на дослідження і розробки

Витрати на дослідження і розробки визнаються витратами в міру їх виникнення.

Нематеріальний актив, одержаний в результаті витрат на розробку, визнається тоді, коли Компанія може продемонструвати все, що зазначено нижче:

- технічну можливість завершити створення нематеріального активу так, щоб він був придатний до використання або продажу;
- свій намір завершити створення нематеріального активу та використовувати або продати його;
- свою здатність використовувати або продати нематеріальний актив;
- як нематеріальний актив генеруватиме ймовірні майбутні економічні вигоди.
- наявність відповідних технічних, фінансових та інших ресурсів для завершення розробки та використання чи продажу нематеріального активу;

- свою здатність достовірно оцінити видатки, які відносяться до нематеріального активу протягом його розробки.

Після первісного визнання витрат на розробку в якості активу такі активи відображаються за історичною собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації і накопичених збитків від зменшення корисності.

Ліцензії

Компанія володіє певними ліцензіями, дозволами та іншими дозвільними документами. Термін дії цих дозвільних документів залежить від норм чинного законодавства України та умов ліцензійних договорів.

Безстрокові дозвільні документи (без обмеженого терміну дії) амортизації не підлягають, але обов'язково переглядаються на предмет можливості оцінки обмеженого терміну корисного використання.

Дозвільні документи з визначеним терміном дії підлягають амортизації впродовж цього терміну прямолінійним методом.

Активи у стадії створення (незавершені капітальні інвестиції)

Об'єкти незавершеного капітального будівництва і незавершених капітальних інвестицій в необоротні активи капіталізуються як окремий компонент і не підлягають амортизації. Обліковуються за історичною собівартістю за вирахуванням збитків від знецінення. Після завершення будівництва чи створення об'єкт переводиться у відповідну групу необоротних активів.

Основні засоби

Основні засоби визнаються в фінансовій звітності за вартістю придбання або створення, включаючи невідшкодовані податки, а також будь-які додаткові витрати, які пов'язані з приведенням основного засобу в робочий стан та його доставкою.

Для оцінки основних засобів після первісного визнання Компанія використовує модель собівартості. Після первісного визнання основні засоби обліковуються за історичною собівартістю за вирахуванням зносу та накопичених збитків від знецінення.

Витрати на поточний ремонт та обслуговування основних засобів включаються до витрат періоду по мірі здійснення таких витрат. Витрати на реконструкцію, модернізацію, заміну значних компонентів чи інше поліпшення об'єктів основних засобів, що можуть призвести до збільшення очікуваних економічних вигід від використання таких основних засобів, капіталізуються з подальшою амортизацією таких витрат.

Амортизація об'єктів основних засобів нараховується прямолінійним методом, поступово зменшуючи їхню залишкову вартість до ліквідаційної вартості впродовж терміну їх корисного використання. Для малоцінних необоротних матеріальних активів застосовується метод амортизації «50 % / 50 %» (50 % вартості амортизується у першому місяці використання МНМА, а решту 50 % - у місяці вилучення об'єкта з активів (списання з балансу) унаслідок невідповідності критеріям визнання активом) або «100 %» (100 % вартості об'єкта амортизується у першому місяці використання).

Амортизація активу починається з місяця, наступного за місяцем, коли актив готовий до використання, та припиняється з наступного місяця, після того, коли актив класифікований як актив, утримуваний для продажу, або припинено визнання об'єкту активом та списано його з балансу.

Ліквідаційна вартість усіх об'єктів основних засобів для цілей розрахунку амортизації встановлюється для кожного об'єкта окремо.

Звичайні терміни корисного використання основних засобів Компанії представлені таким чином:

Групи основних засобів	Діапазон термінів корисного використання у роках
Будинки та споруди	15 - 31
Машини та обладнання	2 - 19
Транспортні засоби	5 - 6
Інструменти, прилади, інвентар	4 - 6
Інші основні засоби	12 - 15

Списання з балансу об'єктів основних засобів відбувається після вибуття об'єкту або коли Компанія більше не очікує одержати додаткові економічні вигоди від використання або вибуття такого об'єкту. Прибуток або збиток від припинення визнання об'єкта основних засобів визначається як різниця між чистим надходженням від вибуття та балансовою вартістю об'єкта та відображається у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

Оренда

Визначення оренди

При заключенні договору, Компанія визначає чи договір або окрема його частина є договорами оренди. Договір або окрема його частина є договором оренди, якщо він передає право контролювати використання визначеного активу протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Компанія повторно оцінює чи є договір або окрема його частина договорами оренди лише у разі перегляду умов договору.

Якщо договір або окрема його частина є договорами оренди, Компанія обліковує кожну орендну складову як договір оренди, окремо від неорендних складових договору.

Компанія як орендар

Первісна оцінка

На дату початку оренди, Компанія визнає актив з права користування та зобов'язання за договором оренди. Актив з права користування оцінюється за собівартістю.

На дату початку оренди, Компанія оцінює зобов'язання за договором оренди в сумі теперішньої вартості орендних платежів, ще не сплачених на таку дату. Компанія дисконтує орендні платежі, застосовуючи відсоткову ставку, яка передбачена договором оренди. Якщо таку ставку не можна легко визначити, Компанія застосовує додаткову ставку запозичення орендаря.

До складу орендних платежів, що враховуються при оцінці орендних зобов'язань за право користування базовим активом протягом строку оренди включаються:

- фіксовані платежі (включаючи по суті фіксовані платежі) за вирахуванням будь-яких стимулів до заключення договору оренди, що підлягають отриманню;
- змінні орендні платежі, що залежать від індексу або ставки, які первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди;
- суми, які будуть сплачені Компанією за гарантіями ліквідаційної вартості;
- ціна реалізації опціону на придбання активу, якщо Компанія обґрунтовано впевнена у тому, що вона скористається такою можливістю;
- штрафи за припинення договору оренди, якщо умови оренди відображають реалізацію Компанією опціону на дострокове припинення договору оренди.

Компанія розкриває інформацію про активи з права користування за статтею «Основні засоби» Звіту про фінансовий стан. Інформація про зобов'язання за договором оренди розкривається за статтями «Інші довгострокові зобов'язання» та «Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями» у Звіті про фінансовий стан.

Після дати початку оренди Компанія розкриває у Звіті про прибутки та збитки відсотки за орендним зобов'язанням за статтею «Фінансові витрати».

Виключення для невизнання на балансі активу з права користування

Компанія використовує виключення та не визнає на балансі активи з права користування щодо:

- короткострокових договорів оренди;
- договорів оренди, за якими базовий актив має низьку вартість.

Компанія застосовує виключення до договорів оренди всіх груп активів.

При застосуванні даного виключення короткостроковими вважаються договори оренди зі строком оренди до 365 днів включно. Договори оренди, що передбачають опціон на придбання базового активу не розглядаються як короткотермінові.

Компанія застосовує поріг 5 000 євро (гривневий еквівалент на дату застосування виключення), при визначенні базового активу з низькою вартістю.

За договорами оренди, до яких Компанія застосовує виключення, витрати визнаються в періоді, до якого вони належать.

Подальша оцінка

Після дати початку оренди Компанія оцінює всі активи з права користування за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації, накопиченого зменшення корисності з коригуванням на суму переоцінки орендних зобов'язань відображеної проти собівартості активу з права користування.

Амортизація активу з права користування здійснюється від дати початку оренди до кінця строку корисного використання базового активу, якщо оренда передає Компанії право власності на базовий (орендований) актив наприкінці строку оренди або якщо собівартість активу з права користування відображає факт, що Компанія скористається можливістю його придбати. В інших випадках Компанія амортизує актив з права користування з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування та кінець строку оренди.

Інші вимоги до нарахування амортизації, визнання зменшення корисності за активом з права користування аналогічні вимогам, що застосовуються до власних основних засобів.

Переоцінка зобов'язань за договором оренди

Компанія переоцінює орендне зобов'язання у випадку суттєвого відхилення його балансової вартості від оціненої.

Компанія змінює оцінку орендних зобов'язань, дисконтуючи переглянуті орендні платежі з використанням переглянутої ставки дисконтування, якщо виконується будь-яка з умов:

- зміна строку оренди (у зв'язку з переглядом ймовірності виконання опціону на продовження або дострокового припинення оренди);
- зміна оцінки можливості придбання базового активу;
- зміна платежів, обумовлена зміною плаваючої процентної ставки.

Компанія змінює оцінку орендних зобов'язань, дисконтуючи переглянуті орендні платежі з використанням незмінної ставки дисконтування, якщо виконується будь-яка з умов:

- зміна сум, які, як очікується, будуть сплачені за гарантією ліквідаційної вартості;
- зміна майбутніх орендних платежів внаслідок зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів.

Компанія відображає суму переоцінки орендного зобов'язання як коригування активу з права користування (крім випадку зменшення балансової вартості активу з права користування до нуля). У випадку, коли балансова вартість активу з права користування зменшилася до нуля та відбувається подальше зменшення орендного зобов'язання, Компанія визнає решту суми у складі прибутків або збитків.

Модифікації договору оренди

Компанія розглядає модифікацію договору оренди як окремий договір оренди, якщо виконуються умови:

- модифікація збільшує сферу дії договору оренди, додаючи право на користування одним або більшою кількістю базових активів;
- компенсація за договором збільшується на суму, що відповідає ціні окремого договору за збільшений обсяг з відповідними коригуваннями, що відображають обставини конкретного договору.

Для модифікації договору оренди, яка не розглядається як окремий договір оренди, на дату набрання чинності модифікацією, Компанія:

- розподіляє компенсацію, зазначену в модифікованому договорі оренди;
- визначає строки модифікованої оренди;
- переоцінює орендне зобов'язання шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів із використанням переглянутої ставки дисконтування.

Переглянута ставка дисконтування визначається як відсоткова ставка, яка передбачена договором оренди для залишкового строку оренди або як додаткова ставка запозичення орендаря на дату набрання чинності модифікації оренди, якщо ставку відсотка, неявно передбачену в оренді, не можна легко визначити.

Для модифікації договору оренди, яка не розглядається як окремий договір оренди, на дату набрання чинності модифікацією, Компанія:

- зменшує балансову вартість активу з права користування на суму часткового або повного припинення оренди для модифікації, що зменшує обсяг договору оренди; будь-який прибуток або збиток, пов'язаний із частковим або повним припиненням оренди відображається за статтею «Інші операційні витрати» Звіту про прибутки та збитки;
- відображає коригування активу з права користування з урахуванням усіх інших модифікацій договору оренди.

Компанія як орендодавець

Компанія як орендодавець кожен з договорів оренди класифікує як фінансову або операційну оренду.

Дана класифікація здійснюється за станом на більш ранню з дат, – дату заключення договору оренди або дату прийняття сторонами на себе зобов'язань щодо погоджених основних умов договору оренди, та переглядається лише у разі модифікації договору оренди.

Оренда класифікується як фінансова, якщо вона передає в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на базовий актив. В іншому випадку оренда класифікується як операційна.

Класифікація оренди як фінансової або операційної залежить від суті операції, а не від форми договору.

Фінансова оренда

Орендодавець визнає активи, утримувані за угодами про фінансову оренду, у своєму Балансі (Звіті про фінансовий стан) і подає їх як дебіторську заборгованість за сумою, що дорівнює чистим інвестиціям в оренду.

Визнання фінансового доходу має базуватися на моделі, що відображає сталу періодичну норму прибутковості на чисті інвестиції орендодавця в фінансову оренду.

Операційна оренда

Орендодавець подає у своєму Балансі (Звіті про фінансовий стан) активи, які є об'єктом угоди про операційну оренду, згідно з характером активу. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду визнається в складі доходу на прямолінійній основі впродовж терміну оренди, якщо тільки інша систематична основа не дозволяє відображати в часі вигоди користувача, при застосуванні якої вигода, отримана від зданого в оренду активу, зменшується.

Первісні прямі витрати, понесені Компанією при веденні переговорів та укладанні угоди про операційну оренду, включаються до балансової вартості орендованого активу та визнаються як витрати протягом строку оренди за такою самою основою, як дохід від оренди.

Зменшення корисності нефінансових активів

На кожен звітний дату Компанія проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активів. За наявності таких ознак або при необхідності проведення щорічного тестування Компанія визначає суму відшкодування активу.

Сума відшкодування активу є більшою з двох величин: справедливої вартості активу або одиниці, що генерує грошові кошти, за мінусом витрат на продаж і вартості його використання. Сума відшкодування активу визначається для кожного окремого активу, якщо цей актив генерує надходження коштів і таке надходження коштів, в основному, не залежить від інших активів або груп активів.

Коли балансова вартість активу чи одиниці, що генерує грошові кошти, перевищує суму його відшкодування, вважається, що корисність активу зменшилася і його вартість списується до суми відшкодування. При оцінці справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття очікувані грошові потоки дисконтуються до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконту до оподаткування, що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі й ризики, властиві цьому активу. При визначенні справедливої вартості за мінусом витрат на реалізацію використовується відповідна модель оцінки.

Компанія здійснює свої розрахунки зменшення корисності виходячи з детальних бюджетів та прогнозних розрахунків, які готуються окремо для кожної одиниці, що генерує грошові кошти в межах Компанії, на яку припадають індивідуальні активи. Бюджети та прогнозні розрахунки зазвичай здійснюються на період 5 років. На період більшої тривалості розраховуються ставки довгострокового зростання, що застосовуються до прогнозованих грошових потоків після п'ятого року.

Збитки від зменшення корисності визнаються у прибутках чи збитках того звітного періоду, в якому було виявлене таке зменшення корисності.

На кожну наступну звітну дату здійснюється оцінка наявності ознак того, що збиток від зменшення корисності, визнаний щодо активу раніше, вже не існує або зменшився. При наявності таких ознак Компанія оцінює суму відшкодування активу. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, сторнується в тому випадку, якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми відшкодування активу з моменту визнання останнього збитку від зменшення корисності. У такому випадку балансова вартість активу збільшується до суми його відшкодування. Зменшення балансової вартості активу, яке компенсує попереднє збільшення балансової вартості того самого активу, відноситься на фінансовий результат.

Запаси

На дату складання фінансової звітності запаси оцінюються Компанією за найменшою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Сума будь-якого часткового списання запасів до їх чистої вартості реалізації та всі втрати запасів визнаються витратами періоду, в якому відбувається часткове списання або збиток. Сума будь-якого сторнування раніше визнаного часткового списання запасів, що виникає в результаті збільшення чистої вартості реалізації, визнається в сумі, не більшій, ніж сума первинного часткового списання.

Собівартість вибуття запасів визначається за формулою – «перше надходження – перший видаток» (ФІФО).

Фінансові інструменти

Визнання фінансових інструментів

Компанія визнає фінансові активи та фінансові зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан, коли вона стає стороною договору щодо відповідного фінансового інструменту. Фінансові активи й фінансові зобов'язання, які враховуються у звіті про фінансовий стан Компанії, представлені грошовими коштами і їх еквівалентами, дебіторською й кредиторською заборгованістю, іншими зобов'язаннями відповідно до чинного законодавства та МСФЗ.

Фінансові інструменти визнаються та обліковуються відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Фінансові активи Компанія класифікує на такі групи:

- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю;
- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід;
- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові активи і фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю. Витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском фінансових активів і фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів і фінансових зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю через прибутки або збитки), відповідно збільшують або зменшують справедливую вартість фінансових активів або фінансових зобов'язань при первинному визнанні. Витрати, що відносяться до придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які відображено за справедливою вартістю через прибутки або збитки, відносяться безпосередньо на прибутки і збитки.

Фінансові активи, економічні вигоди від використання яких очікуються впродовж 12 місяців з дати придбання або з дати балансу, визнаються короткостроковими та відображаються у складі оборотних активів. Фінансові активи, економічні вигоди від використання яких очікуються впродовж більш ніж 12 місяців з дати придбання або з дати балансу, визнаються довгостроковими та відображаються у складі необоротних активів.

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання Компанія класифікує як такі, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, за винятком:

- фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Такі зобов'язання, включаючи похідні інструменти, що є зобов'язаннями, надалі оцінюються за справедливою вартістю;
- фінансових зобов'язань, що виникають у разі невідповідності передавання фінансового активу критеріям для припинення визнання або в разі застосування підходу подальшої участі;
- договорів фінансової гарантії;

- умовної компенсації, визнаної набувачем при об'єднанні бізнесу, до якого застосовується МСФЗ 3. Така умовна компенсація надалі оцінюється за справедливою вартістю з визнанням змін у прибутку або збитку.

Первісно довгострокові фінансові зобов'язання визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює амортизованій вартості суми платежів. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень.

Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань

Компанія припиняє визнання фінансового активу або частини фінансового активу тільки в тому випадку, коли відбувається передача фінансового активу, і така передача відповідає критеріям припинення його визнання.

Компанія припиняє визнання фінансового активу тоді й лише тоді, коли:

- спливає термін дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу; або
- вона передає фінансовий актив і таке передавання відповідає критеріям для припинення визнання.

Компанія виключає фінансове зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) зі свого звіту про фінансовий стан тоді й лише тоді, коли воно погашається: тобто тоді, коли зобов'язання, передбачене договором, виконано або анульовано, або коли сплив термін позовної давності.

Знецінення фінансових активів

МСФЗ (IFRS) 9 вимагає, щоб Компанія створювала резерв під очікувані кредитні збитки щодо всіх фінансових активів, які не оцінюються за справедливою вартістю через прибутки/збитки, а також зобов'язань по наданню позик і договорів фінансової гарантії. Такий резерв під знецінення заснований на величині очікуваних кредитних збитків, пов'язаних з ймовірністю дефолту протягом наступних 12 місяців, якщо не відбулося значного збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання.

ECL (Очікувані кредитні збитки) – це зважена за ймовірністю оцінка кредитних збитків. Кредитні збитки оцінюються як поточна вартість усіх недоотриманих сум грошових коштів (тобто різниця між потоками грошових коштів, що надходять до суб'єкта господарювання відповідно до контракту та грошовими потоками, які Компанія очікує отримати). ECL дисконтуються за ефективною процентною ставкою фінансового активу.

Компанія застосовує спрощений підхід МСФЗ 9 для оцінки очікуваних кредитних збитків (далі – «ECL»), який використовує очікуваний збиток за весь період очікуваного збитку для торгової та іншої дебіторської заборгованості. Компанія відображає очікувані кредитні збитки та зміни очікуваних кредитних втрат на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання.

Для оцінки очікуваних кредитних збитків торгова та інша дебіторська заборгованість групувалася на базі загальних характеристик кредитного ризику та строку існування заборгованості.

Відповідно до МСФЗ 9 допустимі збитки оцінюються за будь-якою з наступних основ:

- 12-місячні ECL: це ECL, які є наслідком можливих подій протягом 12 місяців після звітної дати;
- діючі ECL: це ECL, що є результатом усіх можливих подій протягом очікуваного терміну дії фінансового інструменту.

При визначенні того, чи збільшився кредитний ризик фінансового активу з моменту первісного визнання та при оцінці ECL, Компанія вважає, що обґрунтована та підтримувана інформація є актуальною та доступною без надмірних витрат або зусиль. Це включає в себе як кількісну, так і якісну інформацію та аналіз, засновані на історичному досвіді Компанії та обґрунтованій кредитній оцінці.

Компанія вважає фінансовий актив неплатоспроможним, коли мало ймовірно, що позичальник сплатить свої кредитні зобов'язання перед Компанією в повному обсязі.

На кожну звітну дату Компанія визначає чи можуть бути фінансові активи віднесені до кредитно-знецінених. Фінансовий актив є «кредитно-знеціненим», коли відбулося одне або кілька подій, які мають негативний вплив на очікувані майбутні грошові потоки від фінансового активу.

Збитки від знецінення, пов'язані з торговою та іншою дебіторською заборгованістю, включаючи договірні активи, відображаються як частина інших операційних витрат у звіті про прибутки та збитки.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість спочатку враховується за справедливою вартістю, а надалі оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки мінус оціночний резерв під очікувані кредитні збитки.

Компанія застосовує спрощений підхід до оцінки резерву під очікувані кредитні збитки для торгової дебіторської заборгованості і активів за договором, які виникають внаслідок операцій, що належать до сфери застосування МСФЗ (IFRS) 15, за виключенням торгової дебіторської заборгованості і активів за договором за операціями з пов'язаними сторонами та державними компаніями.

Відповідно до спрощеного підходу для оцінки очікуваних кредитних збитків Компанія використовує коефіцієнт погашення заборгованості. Коефіцієнт погашення заборгованості встановлюється в залежності від:

- кількості днів прострочення торгової дебіторської заборгованості (тобто скільки днів з моменту виникнення заборгованості вона не оплачена); і
- фінансового стану дебітора (тобто чи є дебітор банкрутом, і чи відома керівництву Компанії додаткова інформація про те, що дебіторська заборгованість не буде погашена в майбутньому).

Всі фінансові активи Компанії з метою нарахування оціночного резерву (резерву сумнівних боргів) розділені на групи. На звітну дату в залежності від змін в платіжній дисципліні покупця оновлюються історичні ймовірності дефолтів за минулі періоди, що спостерігаються, аналізуються зміни в прогнозних оцінках і на цій основі переглядаються коефіцієнти кредитного ризику.

При нарахуванні оціночного резерву керівництвом використовується також додаткова інформація, яка піддається аналізу.

Компанія проводить нарахування оціночного резерву під збитки на кожну звітну дату. Нарховані суми оціночного резерву відображаються в Звіті про фінансовий стан в складі активів, а витрати по нарахуванню – в Звіті про прибутки та збитки в складі інших операційних витрат.

Коли дебіторська заборгованість з основної діяльності стає безнадійною, вона списується за рахунок оціночного резерву під очікувані кредитні збитки. Повернення раніше списаних сум кредитується у складі прибутку або збитку.

Аванси видані

Аванси видані враховуються за первинною вартістю мінус оціночний резерв під очікувані кредитні збитки. Аванс відноситься в категорію довгострокових активів, якщо товари або послуги, за які здійснений аванс, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо аванс відноситься до активу, який при первинному визнанні включається в категорію необоротних активів.

Аванс списується на фінансовий результат після отримання послуг, до яких відноситься аванс, і капіталізується у вартості товарів отриманих. Якщо існує свідчення того, що товари або послуги, до яких відноситься аванс, не будуть отримані, відповідне знецінення визнається у складі прибутку або збитку.

Грошові кошти та їх еквіваленти

До грошових коштів Компанія відносить залишки грошових коштів на рахунках в банках.

Зобов'язання та забезпечення

Компанія розділяє короткострокові (поточні) (до 12 місяців) і довгострокові (довше 12 місяців) зобов'язання та забезпечення.

Компанія здійснює переведення частини довгострокових зобов'язань до складу короткострокових, коли за умовами договору до повернення цієї частини суми боргу залишається менше 365 днів від звітної дати.

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

- Компанія сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню впродовж дванадцяти місяців після звітної дати;
- Компанія не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання впродовж щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЖАЙВОРОНОК-ПАЧІРТА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Забезпечення визнаються, якщо Компанія в результаті певної події в минулому має юридичні або фактичні зобов'язання, для врегулювання яких з більшим ступенем ймовірності буде потрібний відтік ресурсів, і які можна оцінити з достатньою надійністю.

Суми створених забезпечень визнаються витратами періоду.

Аванси отримані

Аванси отримані відображаються у розмірі первісно отриманих сум. Суми отриманих авансів передбачається реалізувати шляхом отримання доходів від звичайної діяльності Компанії.

Умовні зобов'язання та активи

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Вони розкриваються у примітках до фінансової звітності, крім випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, що містять економічні вигоди, не є значною. Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються в Примітках, якщо існує значна ймовірність отримання економічних вигід.

Виплати працівникам

Відповідно до МСБО 19 «Виплати працівникам» виплати працівникам – це всі форми компенсації, що їх надає Компанія в обмін на послуги, надані працівниками, або при звільненні.

Короткострокові виплати працівникам – це виплати працівникам (окрім виплат при звільненні працівників), що, як очікується, будуть сплачені у повному обсязі впродовж дванадцяти місяців після закінчення річного звітного періоду, у якому працівники надають відповідні послуги.

Короткострокові виплати працівникам включають: заробітну плату, внески на соціальне забезпечення; оплачені щорічні відпуски та тимчасова непрацездатність та преміювання.

Визнання доходів

Виручка від реалізації готової продукції, товарів, робіт і послуг (дохід за договорами з покупцями) визнається тоді, коли (або в міру того, як) Компанія виконує свої обов'язки до виконання за договором шляхом передачі товарів або послуг (тобто, активів), які підлягають поставці покупцеві. В момент укладення договору Компанія визначає, чи виконує вона обов'язок до виконання протягом періоду або в певний момент часу. Якщо обов'язок до виконання не виконується протягом періоду, Компанія виконує обов'язок до виконання в певний момент часу. Товари або послуги вважаються переданими, коли (або в міру того, як) покупець отримує контроль над ними.

Для кожного обов'язку до виконання, виконуваного протягом періоду, Компанія визнає виручку протягом періоду, оцінюючи ступінь повноти виконання обов'язків до виконання. Для оцінки ступеня виконання обов'язків до виконання Компанія застосовує методи результатів і методи ресурсів в залежності від технологічних особливостей виробничого процесу і/або технологічних характеристик товарів або послуг, а також економічної доцільності.

Виручка оцінюється як частина ціни угоди (яка виключає оцінки змінного відшкодування, які є обмеженими), що розподіляється на обов'язок до виконання, коли (або в міру того, як) цей обов'язок до виконання виконується, без податку на додану вартість (ПДВ).

Контрактний актив являє собою право на винагороду в обмін на товари чи послуги, які Компанія передає клієнту, коли це право обумовлено чимось іншим, ніж час.

Станом на 31 грудня 2024 року такі активи представлені в сумі торгової та іншої дебіторської заборгованості балансу (звіту про фінансовий стан).

Контрактне зобов'язання являє собою зобов'язання передати товари або послуги клієнтові, за які Компанія отримала від клієнта компенсацію (або настав строк сплати такої суми). Станом на 31 грудня 2024 року такі зобов'язання відображаються у складі статті «Поточна кредиторська заборгованість» та «Аванси отримані» в балансі (звіті про фінансовий стан).

Договори Компанії з покупцями є договорами з фіксованою винагородою та зазвичай включають авансові і відкладені платежі для одного договору. Як правило, продажі здійснюються з кредитним терміном до 365 днів і як наслідок торгова дебіторська заборгованість класифікується як оборотні активи.

Визнання витрат

Витрати враховуються згідно метода нарахування. Витрати визнаються в разі зменшення майбутніх економічних вигод, пов'язаних зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, які можуть бути надійно оцінені. 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 визнаються шляхом систематичного розподілу їх вартості між відповідними звітними періодами

Інструменти власного капіталу

Інструментом власного капіталу є договір, що надає право на залишкову частку в активах Компанії після відрахування всіх його зобов'язань. Інструменти власного капіталу, випущені Компанією, відображаються в сумі одержаних надходжень від учасників, за винятком прямих витрат на їхній випуск.

Зареєстрований статутний капітал Компанії визнаний за історичною вартістю. Розмір статутного капіталу Компанії складається із внесків його учасників.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) являє собою прибуток (збиток), отриманий Компанією з початку ведення комерційної діяльності за вирахуванням дивідендів або переведень до статутного капіталу. Нерозподілений прибуток не є коштами, що підлягають у повному обсязі розподілу серед засновників.

Порядок розподілу чистого прибутку затверджується Загальними зборами учасників.

Виплата дивідендів здійснюється за рахунок чистого прибутку Компанії особам, які були учасниками Компанії на день прийняття рішення про виплату дивідендів, пропорційно до розміру їхніх часток. Сума оголошених, але не виплачених дивідендів включається до поточних зобов'язань.

Податок на прибуток

У цій фінансовій звітності податок на прибуток був нарахований відповідно до вимог податкового законодавства України, яке було чинним або фактично набуло чинності станом на звітні дати. Витрати з податку на прибуток в звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) складаються з поточного податку та змін у сумі відстрочених податків.

Поточний податок на прибуток

Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється на основі податкових ставок (і податкового законодавства), які набули чинності або фактично діяли на звітну дату. Поточний податок на прибуток розраховується відповідно до українського податкового законодавства. Згідно з Податковим кодексом на 2024 рік була встановлена ставка податку на прибуток 18% (2023 – 18%).

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок нараховується за методом балансових зобов'язань і визнається відносно податкових тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань в фінансовій звітності і відповідних податкових баз, які використовуються для розрахунку оподатковуваного прибутку.

Відстрочене податкове зобов'язання визнається по всім оподатковуваним тимчасовим податковими різницям, крім випадків, коли:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу, або активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу і яке на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток;
- відносно оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані підприємства, а також із часткою участі у спільній діяльності, якщо можна контролювати розподіл у часі зменшення тимчасової різниці, існує значна ймовірність того, що тимчасова різниця не буде зменшена в осяжному майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються по всім тимчасовим різницям, які підлягають вирахуванню, невикористаними податковими пільгами та невикористаним податковим збитками, в тій мірі, в якій існує значна ймовірність того, що буде існувати оподатковуваний прибуток, відносно якого можна бути застосувати тимчасову різницю, яка підлягає вирахуванню, невикористані податкові пільги та невикористані податкові збитки, крім випадків, коли:

- відстрочений податковий актив, що стосується тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання, що виникло не внаслідок об'єднання бізнесу, і яке на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток;
- відносно тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані підприємства, а також із часткою участі в спільній діяльності, відстрочені податкові активи визнаються, тільки якщо існує значна ймовірність того, що тимчасові різниці будуть відшкодовані в осяжному майбутньому та буде мати місце оподатковуваний прибуток, відносно якого можна застосувати тимчасові різниці.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату і зменшується у тій мірі, в якій відсутня ймовірність одержання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволить використати всі або частину цих активів. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переглядаються на кожну звітну дату й визнаються тоді, коли виникає значна ймовірність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дозволить використати відстрочені податкові активи.

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

Відстрочений податок на прибуток, що стосується статей, визнаних не в складі прибутків або збитків, також не визнається в складі прибутків або збитків. Статті відстрочених податків визнаються у відповідності до операцій за якими вони виникають або в складі іншого сукупного доходу, або безпосередньо в капіталі.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання підлягають взаємозаліку за наявності повного юридичного права зараховувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, якщо вони відносяться до податків на прибуток, нарахованих тим самим податковим органом тому самому суб'єкту господарювання.

Податок на додану вартість

ПДВ з операцій, які здійснює Компанія, стягується за ставкою 7% та 20%. Податкове зобов'язання з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованій за звітний період, і виникає на дату відвантаження товарів клієнту або на дату надходження коштів від клієнта залежно від того, яка подія відбулася раніше. Податковий кредит з ПДВ – це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на податковий кредит з ПДВ виникає в момент надходження товарів (робіт, послуг) або оплати постачальнику та отримання податкової накладної.

Доходи, витрати й активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім таких випадків:

- ПДВ, що виникає при придбанні активів або послуг, не відшкодовується фіскальним органом; у такому випадку ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або в складі витрат, залежно від обставин;
- дебіторська та кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ.

Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується фіскальним органом або виплачується йому, включається до дебіторської або кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом, відображеної в звіті про фінансовий стан.

У тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення обліковується за валовою сумою заборгованості, включаючи ПДВ.

Інші податки, крім податку на прибуток та податку на додану вартість, відображаються як компонент операційних витрат або собівартості.

Примітка 6. Нові та переглянуті стандарти, що не набрали чинності

Компанія застосувала такі нові стандарти, зміни до стандартів та тлумачення з датою початкового застосування 1 січня 2024 року при складанні цієї фінансової звітності:

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

Прийняття до застосування поправок до стандартів не завдало жодного впливу на фінансовий стан або показники діяльності, відображені в фінансовій звітності, і не призвели до будь-яких змін в обліковій політиці Компанії та сумах, відображених за поточний або попередній роки.

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

На дату цієї окремої фінансової звітності такі стандарти і тлумачення, а також поправки до стандартів, були випущені, але ще не набули чинності:

Набувають чинності для
річних періодів, які
починаються після

зміни до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» – «Неможливість обміну», раннє застосування яких дозволено.	01 січня 2025 року
«Щорічні вдосконалення стандартів бухгалтерського обліку за МСФЗ» – том 11	01 січня 2026 року
Новий МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»	01 січня 2027 року
Звіт про сталий розвиток	Буде визначено

На думку управлінського персоналу, прийняття до застосування нових стандартів та тлумачень не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії у майбутніх періодах коли такі стандарти і поправки набудуть чинності.

Примітка 7. Нематеріальні активи

	Права користування природними ресурсами	Програмне забезпечення	Всього
Балансова вартість на 01.01.2023 р.	52	80	132
Первісна вартість	115	262	377
Накопичена амортизація	(63)	(182)	(245)
Нарахована амортизація	(5)	(53)	(58)
Вибуття: первісна вартість	-	(3)	(3)
Вибуття: амортизація	-	6	6
Балансова вартість на 31.12.2023 р.	47	30	77
Первісна вартість	115	259	374
Накопичена амортизація	(68)	(229)	(297)
Нарахована амортизація	(8)	(30)	(38)
Балансова вартість на 31.12.2024 р.	41	-	41
Первісна вартість	115	259	374
Накопичена амортизація	(74)	(259)	(333)

У Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) амортизація нематеріальних активів включена до собівартості реалізованих товарів, робіт і послуг.

Ознак знецінення нематеріальних активів станом на 31.12.2024 р. та на 31.12.2023 р. не виявлено.

Примітка 8. Незавершені капітальні інвестиції

	Станом на 1 січня	Надходження	Вибуття	Станом на 31 грудня
2024 рік				
Капітальне будівництво	2 895	17 007	(248)	19 654
Придбання (виготовлення) основних засобів	2 390	12 043	(14 348)	87
Придбання нематеріальних активів	1 007	371	(1 378)	-
Всього	6 292	29 421	(15 972)	19 741
2023 рік				
Капітальне будівництво	440	2 455	-	2 895
Придбання (виготовлення) основних засобів	5 875	12 087	(15 572)	2 390
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	329	817	(139)	1 007
Всього	6 644	15 359	(15 711)	6 292

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЖАЙВОРОНОК-ПАЧІРТА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(суми зазначені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)
Примітка 9. Основні засоби

	Земельні ділянки	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти та інвентар	Інші основні засоби	Всього
Балансова вартість на 01.01.2023 р.	240	14 919	2 747	3 733	85	209	21 933
Первісна вартість	240	18 149	7 855	6 239	1 045	1 862	35 390
Знос	-	(3 230)	(5 108)	(2 506)	(960)	(1 653)	(13 457)
Надходження	-	-	7 267	5 274	32	139	12 712
Вибуття: первісна вартість	-	-	(656)	-	(527)	(31)	(1 214)
Вибуття: знос	-	-	656	-	527	31	1 214
Нарахована амортизація	-	(907)	(1 644)	(2 008)	(73)	(139)	(4 771)
Балансова вартість на 31.12.2023 р.	240	14 012	8 370	6 999	44	209	29 874
Первісна вартість	240	18 149	14 466	11 513	550	1 970	46 888
Знос	-	(4 137)	(6 096)	(4 514)	(506)	(1 761)	(17 014)
Надходження	-	1 278	4 157	2 944	308	2 685	11 372
Вибуття: первісна вартість	-	-	-	(2 109)	-	(717)	(2 826)
Вибуття: знос	-	-	-	907	-	717	1 624
Нарахована амортизація	-	(929)	(2 106)	(2 291)	(65)	(2 894)	(8 285)
Балансова вартість на 31.12.2024 р.	240	14 361	10 421	6 450	287	-	31 759
Первісна вартість	240	19 427	18 623	12 348	858	3 938	55 434
Знос	-	(5 066)	(8 202)	(5 898)	(571)	(3 938)	(23 675)

Первісна вартість повністю проамортизованих основних засобів станом на 31.12.2024 р. складає 8 696 тис. грн (станом на 31.12.2023 р. – 5 810 тис. грн). Компанія не надавала основні засоби в заставу.

Загальна сума нарахованої амортизації за рік, що закінчився 31 грудня, розподілена таким чином:

	2024	2023
Собівартість реалізованої товарів, робіт і послуг	6 640	3 406
Адміністративні витрати	1 645	1 365
Всього	8 285	4 771

Примітка 10. Запаси

	31.12.2024	31.12.2023
Сировина й матеріали	67	249
Паливо	312	387
Будівельні матеріали	8 577	6 455
Запасні частини	-	592
Інші матеріали	198	141
Малоцінні та швидкозношувані предмети	28	132
Всього	9 182	7 956

Примітка 11. Дебіторська заборгованість

	31.12.2024	31.12.2023
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1 899	2 385
За послуги проживання	-	4
За товари, роботи, послуги для операційної діяльності	1 899	2 381
Мінус: резерв під очікувані кредитні збитки	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	2	-
Переплата за заробітною платою працівників	2	-
Мінус: резерв під очікувані кредитні збитки	-	-
Всього фінансової дебіторської заборгованості	1 901	2 385
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	6 725	1 844
Податок на додану вартість	6 725	1 842
Інші податки та збори	-	2
Всього нефінансової дебіторської заборгованості	6 725	1 844

Аналіз кредитної якості Дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги

	31.12.2024	31.12.2023
Не прострочена заборгованість	1 748	2 283
Прострочена заборгованість:	151	102
- прострочена менше 60 днів	-	-
- прострочена від 60 днів до 150 днів	110	-
- прострочена від 150 до 270 днів	-	-
- прострочена від 270 до 365 днів	-	-
- прострочена від 365 днів	41	102
Всього заборгованості	1 899	2 385
Мінус: резерв під очікувані кредитні збитки	-	-
Всього	1 899	2 385

Аналіз кредитної якості Іншої поточної дебіторської заборгованості

	31.12.2024	31.12.2023
Не прострочена заборгованість	2	-
Прострочена заборгованість:	-	-
- прострочена менше 60 днів	-	-
- прострочена від 60 днів до 150 днів	-	-
- прострочена від 150 до 270 днів	-	-
- прострочена від 270 до 365 днів	-	-
- прострочена від 365 днів	-	-
Всього заборгованості	2	-
Мінус: резерв під очікувані кредитні збитки	-	-
Всього	2	-

У 2024 і 2023 роках списання безнадійних боргів не відбувалося.

Примітка 12. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31.12.2024	31.12.2023
Поточні рахунки в національній валюті	446	72
Грошові кошти, обмежені у використанні*	52	52
Всього	498	124

* Спеціальний рахунок в казначействі для сплати ПДВ

Примітка 13. Власний капітал

Станом на 31.12.2024 року зареєстрований статутний капітал Компанії складає 34 025 тис. грн. Статутний капітал сплачено в повному обсязі.

Дані про склад засновників і їх частки станом на 31 грудня представлені наступним чином:

	2024, %	2023, %
Липей Віталій Іванович	25	25
Работинська Неоніла Володимирівна	25	25
Секереш Олександр Юрійович	25	25
Цанько Олександр Іванович	25	25
Всього	100	100

Кінцевими бенефіціарними власниками Компанії є фізичні особи – Липей Віталій Іванович, Работинська Неоніла Володимирівна, Секереш Олександр Юрійович та Цанько Олександр Іванович.

Нарахування і виплати дивідендів Компанією у 2024 і 2023 роках не проводилось.

Примітка 14. Зобов'язання

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

	31.12.2024	31.12.2023
За послуги проживання	4 781	2 546
За товари, роботи, послуги для операційної діяльності	2 615	538
Всього	7 396	3 084

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	31.12.2024	31.12.2023
Податок на прибуток	1 117	319
Екологічний податок	9	5
Рентна плата	114	131
Транспортний податок	-	6
Податок на майно	-	31
Туристичний збір	84	30
Всього	1 324	522

Інші поточні зобов'язання

	31.12.2024	31.12.2023
Позики отримані в національній валюті*	13 792	2 407
Податковий кредит з ПДВ із сплачених авансів	184	304
Всього	13 976	2 711

*Зобов'язання за безвідсотковою поворотною фінансовою позицією деноміновано в гривнях із строком погашення на вимогу. Дані позики також включають заборгованість перед пов'язаними сторонами (Примітка 23).

Примітка 15. Чистий дохід від реалізації

	2024	2023
Дохід від реалізації товарів	73	-
Дохід від надання послуг проживання	44 471	2 283
Дохід від надання об'єктів в оренду	10 200	15 192
Всього	54 744	17 475

Примітка 16. Собівартість реалізованої продукції, товарів

	2024	2023
Матеріальні затрати	(18 439)	(1 799)
Амортизація	(6 676)	(3 463)
Витрати по розрахунках з підрядниками	(13 549)	(5 890)
Витрати по податках та зборах	(622)	(728)
Всього	(39 286)	(11 880)

Примітка 17. Інші операційні доходи

	2024	2023
Дохід від виплати відсотків по залишку коштів на рахунку банку	248	-
Всього	248	-

Примітка 18. Адміністративні витрати

	2024	2023
Витрати на оплату праці персоналу	(5 430)	(1 421)
Витрати на соціальне страхування	(1 154)	(308)
Амортизація	(1 645)	(1 365)
Матеріальні витрати	(331)	(109)
Банківські послуги	(20)	(19)
Витрати на страхування автомобілів	(415)	(324)
Витрати по податках та зборах	(37)	(36)
Витрати по розрахунках з підрядниками	(427)	(264)
Всього	(9 459)	(3 846)

Примітка 19. Інші операційні витрати

	2024	2023
Витрати на оплату праці персоналу	(5)	(2)
Витрати на соціальне страхування	(8)	(2)
Витрати на штрафи	(7)	(5)
Інші витрати	(55)	(90)
Всього	(75)	(99)

Примітка 20. Інші доходи

	2024	2023
Дохід від відшкодування страховою компанією ремонту автомобіля	-	90
Дохід від компенсації частини вартості придбаного альтернативного джерела енергозабезпечення за Програмою розвитку малого та середнього підприємництва	33	31
Всього	33	121

Примітка 21. Податок на прибуток

Нижче представлені основні компоненти податкових доходів (витрат) з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років:

	2024	2023
Поточний податок на прибуток	(1 117)	(319)
Відстрочений податок на прибуток	-	-
Всього	(1 117)	(319)

Нижче наведено узгодження між фактичними доходами (витратами) з податку на прибуток та добуток бухгалтерського прибутку (збитку) до оподаткування і нормативної ставки податку на прибуток за роки що закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років:

	2024	2023
Прибуток (збиток) до оподаткування (рядки 2290(2295))	6 205	1 771
Податок на прибуток, розрахований за ставкою 18%	(1 117)	(319)
Дохід /(витрати) з податку на прибуток (рядок 2300)	(1 117)	(319)

Примітка 22. Умовні активи та зобов'язання

Податкові ризики

Компанія проводить свою операційну діяльність в Україні. Українське законодавство та нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності продовжують змінюватися. Положення законів і нормативних документів за звичай є не чіткими, і трактуються по-різному місцевими, регіональними та державними органами, а також іншими урядовими установами. Випадки розбіжностей у трактуванні українського податкового законодавства є непоодинокими. При цьому, протягом останніх років відбувається посилення тенденцій щодо його нестабільності та змін, часто зроблених поспіхом, а зміни, що вносяться до законів України з питань оподаткування, особливо в умовах воєнного стану, досить часто спричиняють нові проблеми, додаткові витрати та ризики для бізнесу. Непослідовне застосування та трактування українського податкового законодавства створює ризик суттєвих претензій, збільшення податкового навантаження, пред'явлення додаткових податкових зобов'язань та штрафів з боку податкових органів. Такі претензії, у випадку їхнього задоволення, можуть мати значний вплив.

Управлінський персонал Компанії має достатні підстави відстояти власні позиції по дотриманню всіх норм, і мало ймовірно, що будь-які суттєві виплати виникнуть через інтерпретацію та застосування податкового законодавства. Разом з тим, не виключено, що деякі з податкових трактувань, які застосовуються керівництвом при підготовці податкових декларацій, можуть бути оскаржені податковими органами в ході податкових перевірок.

У даній фінансовій звітності не були створені забезпечення за потенційними штрафами, пов'язаними з оподаткуванням.

Юридичні питання

Під час господарської діяльності Компанія бере участь у судових процесах та виступає стороною претензій. На думку управлінського персоналу Компанії, кінцеві зобов'язання, якщо такі виникнуть, прийняті на основі розгляду таких справ або претензій, не матимуть істотного впливу на фінансовий стан або результати майбутньої діяльності Компанії. Станом на 31 грудня 2024 та 2023 роки Компанія не мала суттєвих претензій, висунутих до неї.

Примітка 23. Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язаними сторонами Компанії вважаються сторони, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною, як це визначено в МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони». Зазвичай неможливо об'єктивно оцінити чи була б проведена операція із пов'язаною стороною якби дана сторона не була пов'язаною і чи була б операція проведена в тих же термінах на тих же умовах і в тих же сумах якби сторони не були пов'язаними.

Рішення про те, які сторони являються зв'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків із зв'язаними сторонами. Пов'язаними сторонами Компанії є материнські компанії, провідний управлінський персонал та інші пов'язані особи, які знаходяться під спільним контролем з Компанією.

Залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2024 та 2023 роки

	31.12.2024	31.12.2023
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	16	-
Інші поточні зобов'язання	13 792	2 407

Доходи та витрати за операціями з пов'язаними сторонами за 2024 та 2023 роки

	2024	2023
Адміністративні витрати	741	298

Винагорода провідному управлінському персоналу

Провідний управлінський персонал станом на 31.12.2024 р. представлений в особі Директора (станом на 31.12.2023 р. – в особі Директора), який має повноваження та є відповідальним за планування, керівництво і контроль за діяльністю Компанії. Винагорода провідному управлінському персоналу представлена короткостроковими виплатами заробітної плати у грошовій формі і включена в адміністративні витрати за 2024 рік в сумі 395 тис. грн (за 2023 рік – 201 тис. грн).

Примітка 24. Управління ризиками

Основними ризиками, пов'язаними з фінансовими інструментами Компанії є кредитний ризик, ризик ліквідності та ринковий ризик. Підходи до управління кожним із цих ризиків представлені нижче.

Основні категорії фінансових інструментів представлені таким чином:

	31.12.2024	31.12.2023
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 899	2 365
Інша поточна дебіторська заборгованість	2	-
Гроші та їх еквіваленти	498	124
Всього фінансових активів	2 399	2 509
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	7 396	3 084
Інші поточні зобов'язання	13 976	2 711
Всього фінансових зобов'язань	21 372	5 795

Кредитний ризик

Фінансові інструменти, які потенційно створюють значний кредитний ризик, у більшості включають дебіторську заборгованість, гроші та їх еквіваленти.

Дебіторська заборгованість представлена за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки.

Кредитний ризик Компанії відслідковується й аналізується в кожному конкретному випадку, і управлінський персонал Компанії вважає, що кредитний ризик адекватно відображений у резервах під очікувані кредитні збитки.

Перед прийняттям нового клієнта Компанія використовує внутрішню кредитну систему для оцінки якості потенційного клієнта.

Кредитний ризик Компанії притаманний також таким фінансовим інструментам, як поточні рахунки в банках і може виникати у випадку не спроможності банківської установи розраховуватися за своїми зобов'язаннями перед Компанією. Сума максимального розміру ризику в таких випадках дорівнює балансовій вартості відповідних фінансових інструментів.

Основним методом оцінки кредитних ризиків управлінським персоналом Компанії є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Компанія використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою.

Станом на 31 грудня 2024 року 99% грошових коштів та їх еквівалентів Компанії сконцентровано в одній фінансовій установі.

Ризик ліквідності

Задачею Компанії є підтримка безперервності та гнучкості фінансування шляхом використання умов кредитування, які надаються постачальниками, а також залучення позик.

Компанія аналізує свої активи та зобов'язання за їх строками погашення та планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними фінансовими інструментами.

Обачність при управлінні ризиком ліквідності передбачає наявність достатніх фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні строку їх погашення. Управлінський персонал постійно відстежує рівень ліквідності.

Для управління одночасно ризиком ліквідності та кредитним ризиком використовується практика передоплати. Компанія використовує процес детального бюджетування та прогнозу грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних ресурсів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

Нижче в таблицях подано аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення:

	до 3 місяців	від 3 до 12 місяців	від 12 місяців	Всього
Станом на 31 грудня 2024 року	7 396	13 976	-	21 372
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	7 396	-	-	7 396
Інші поточні зобов'язання	-	13 976	-	13 976
Станом на 31 грудня 2023 року	3 084	2 711	-	5 795
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	3 084	-	-	3 084
Інші поточні зобов'язання	-	2 711	-	2 711

Ринковий ризик

Ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: валютний ризик, процентний ризик та інший ціновий ризик.

Валютний ризик

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Валютний ризик Компанії низький, оскільки Компанія не має операцій у валюті і не здійснює розрахунок курсових різниць.

Компанія не має вкладень в іноземні компанії.

Процентний ризик

Процентний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Управлінський персонал Компанії усвідомлює, що при наявності суттєвих негативних інфляційних процесів та/або інших надзвичайних подій в подальшому при укладенні нових угод відсоткові ставки можуть змінюватись в сторону збільшення, що вплине як на дохідність Компанії, так і на справедливую вартість чистих активів.

Станом на 31 грудня 2024 року і 31 грудня 2023 року Компанія не мала позикових коштів з перемінною відсотковою ставкою. Управлінський персонал аналізує ринкові процентні ставки з достатньою регулярністю з метою мінімізації процентного ризику Компанії.

Інший ціновий ризик

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку. Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року, Компанія не мала суттєвих фінансових інструментів для яких властивий інший ціновий ризик.

Політика управління капіталом

Компанія розглядає зареєстрований капітал і позики як основне джерело фінансування.

Для цілей управління ризиком недостатності капіталу, Компанія визначає капітал як такий, що дорівнює визнаному в балансі (звіті про фінансовий стан).

Основним завданням Компанії при управлінні капіталом є забезпечення здатності Компанії продовжувати функціонувати на безперервній основі з метою одержання прибутку для засновників і вигід для інших зацікавлених осіб, а також забезпечувати фінансування поточних операційних потреб, капітальних вкладень та стратегії розвитку Компанії.

Управлінський персонал постійно контролює структуру капіталу Компанії й може коригувати свою політику й цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку, тобто з урахуванням змін економічних умов. Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2024 та 2023, цілі, політика та процедури Компанії не зазнали змін.

Примітка 25. Справедлива вартість фінансових інструментів

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Компанії містять грошові кошти та дебіторську і кредиторську заборгованість. Облікова політика щодо їхнього визнання та оцінки розкривається у відповідних розділах цих приміток.

Протягом звітного періоду Компанія не використовувала жодних фінансових деривативів, процентних свопів і форвардних контрактів для зменшення валютних або відсоткових ризиків.

Нижче наведене порівняння балансової та справедливої вартості фінансових інструментів Компанії, відображених у фінансовій звітності, за категоріями:

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Фінансові активи	2 399	2 509	2 399	2 509
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1 899	2 385	1 899	2 385
Інша поточна дебіторська заборгованість	2	-	2	-
Гроші та їх еквіваленти	498	124	498	124
Фінансові зобов'язання	21 372	5 795	21 372	5 795
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	7 396	3 084	7 396	3 084
Інші поточні зобов'язання	13 976	2 711	13 976	2 711

Використовувались припущення, що справедлива вартість грошових коштів, торговельної та іншої дебіторської і кредиторської заборгованості приблизно дорівнює їхній балансовій вартості, в основному, через те, що ці інструменти будуть погашені у найближчому майбутньому.

Компанія оцінює фінансові інструменти за справедливою вартістю на кожну дату складання балансу (звіту про фінансовий стан). Всі активи і зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості:

- інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі котирувань цін на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань - рівень 1;
- інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі відмінних від котирувань цін, включених до рівню 1, вихідних даних, які спостерігаються для активу або зобов'язання безпосередньо (ціни) або побічно (похідні від цін) - рівень 2;
- інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі вихідних даних для активу або зобов'язання, які не ґрунтуються на спостережуваних ринкових даних (вихідні дані, які не спостерігаються на ринку) - рівень 3.

Розкриття інформації щодо фінансових активів та зобов'язань Компанії були визначені згідно з результатами оцінки, яка відповідає Рівню 2 ієрархії джерел визначення справедливої вартості.

Примітка 26. Події після звітної дати

Суттєві події, що відбулися після закінчення звітного періоду, пов'язані з військовою агресією росії, не вимагають коригування сум у фінансовій звітності або у примітках до неї. До подій, які мають найбільший вплив на діяльність Компанії в подальшому відносяться: зміни у податковому законодавстві та нормативних актах, перегляд ланцюгів постачань, здійснення благодійних виплат на потреби ЗСУ, мобілізація працівників та інші. Компанія здійснює оцінку додаткових ризиків діяльності та їх можливий вплив на безперервність діяльності Компанії. Очікується, що повний вплив вищенаведених подій на діяльність Компанії буде суттєвим, але його неможливо оцінити та виміряти на даний момент часу.


 Директор
 Станіслав ТОКАР



