

Звіт незалежного аудитора

Фінансова звітність за 2024 рік

**Товариство з обмеженою відповідальністю
«КОНСТРАКШН МАШИНЕРІ»**

Зміст

	Сторінка
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	3
ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ	10
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН	11
ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД	12
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	14
1 Сфера діяльності	15
2 Основа складання фінансової звітності	17
3 Стислий виклад облікових політик	20
4 Нематеріальні активи	29
5 Основні засоби	30
6 Запаси	31
7. Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	32
8. Грошові кошти та їх еквіваленти	33
9. Статутний капітал	33
10. Кредити	33
11. Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	34
12. Резерви	34
13. Інші зобов'язання	35
14. Податок на прибуток	35
15. Виручка від реалізації	36
16. Собівартість реалізації	37
17. Витрати на продаж та збут	37
18. Загальні та адміністративні витрати	37
19. Інші операційні доходи / (витрати)	38
20. Фінансові доходи / (витрати), чисті	38
21. Фінансова оренда	38
22. Пов'язані сторони	38
23. Зобов'язання та непередбачувані події	39
24. Справедлива вартість фінансових інструментів	40
25. Управління фінансовими ризиками: цілі та політика	40
26. Подальші події	43
27. Затвердження фінансової звітності	43

ТОВ "ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС"

Місцезнаходження:
вул. Терещенківська, 11-А
Київ, 01004, Україна
Адреса для листування:
вул. Січових Стрільців, 60
Київ, 04050, Україна
Код ЄДРПОУ 34764976

T +380 (44) 484 33 64
E info@ua.gt.com

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**Засновникам та Керівництву
ТОВ «КОНСТРАКШН МАШИНЕРІ»**

вул. Петропавлівська 54-А,
Київ, 04086, Україна

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОНСТРАКШН МАШИНЕРІ» (далі – «Компанія»), що складається зі звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2024 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2024 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА).

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) (Кодекс РМСЕБ) та виконали інші обов'язки з етики, застосовні в Україні до нашого аудиту фінансової звітності. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 1.3 «Безперервність діяльності» до фінансової звітності, в якій розкривається суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності.

24 лютого 2022 року російська федерація почала військове вторгнення в Україну. У зв'язку з військовою агресією проти України, Указом Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 в Україні введено воєнний стан, який продовжує діяти станом на дату цього звіту.

На сьогоднішній день у деяких містах України на півночі, півдні та сході триває активний військовий конфлікт. Хоча Компанія продовжує операційну діяльність, військові дії, що відбуваються після дати балансу, спричиняють суттєву невизначеність для Компанії в майбутньому, включаючи ризик втрати майна в результаті військових дій, повітряних атак та ракетних ударів, а також дефіцит клієнтів та персоналу, викликаний імміграцією населення та обмеженнями воєнного стану в Україні. Весь рівень можливого впливу подальшого розвитку військових дій на бізнес Компанії неможливо спрогнозувати, але його масштаби можуть бути серйозними.

Ці події разом з іншими питаннями, описаними в Примітці 1.3, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ми визначили, що крім питань, викладених у розділі «Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності», описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

<i>Перелік ключових питань</i>	<i>Підхід аудитора до розгляду даних питань</i>
<i>Операції з пов'язаними сторонами</i>	
<p>Ми звертаємо увагу на Примітку 22 до фінансової звітності, в якій висвітлено, що Компанія має значну концентрацію балансів та операцій з пов'язаними сторонами.</p> <p>Відносини між пов'язаними сторонами можуть впливати на оцінку ризиків та можливостей Компанії. Відповідно, повнота відображення операцій у фінансової звітності та їх оцінка, мають вагомe значення при проведенні аудиту фінансової звітності поточного періоду.</p>	<p>Ми отримали від керівництва Компанії лист підтвердження пов'язаних сторін та провели аналіз отриманого переліку на повноту включення всіх компаній, які можуть бути визнаними пов'язаними сторонами.</p> <p>Ми провели аналіз операцій, відображених в бухгалтерському обліку, на предмет наявності операцій з компаніями та особами, розкритими керівництвом як пов'язані, і зіставили з даними наведеними в примітках до фінансової звітності.</p> <p>Ми отримали прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі належного виявлення, відображення в бухгалтерському обліку та розкриття інформації щодо відносин і операцій з пов'язаними сторонами.</p>
<i>Облік дебіторської заборгованості</i>	
<p>Ми визначили це питання як ключове у зв'язку з суттєвістю залишків за статтею «Торгівельна дебіторська заборгованість», що складає 12,8% від загальної вартості активів Компанії (Примітка 7).</p> <p>Оцінка керівництвом можливості погашення заборгованостей є складною, в значній мірі суб'єктивною і ґрунтується на припущеннях, зокрема, на прогнозі здатності клієнтів (покупців) Компанії проводити оплату за поставлену готову продукцію.</p>	<p>Наші аудиторські процедури включали:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Вивчення оцінок та суджень керівництва стосовно класифікації заборгованості, строку повернення дебіторської заборгованості. • Були здійснені запити до управлінського персоналу, проведено аналіз договорів, здійснення запитів щодо підтвердження залишків заборгованості та обсягів розрахунків з контрагентами. • Проаналізували історію погашення дебіторської заборгованості.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у звіті про управління, підготовленому у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», але не є фінансовою звітністю за 2024 рік та звітом аудитора до неї.

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

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

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

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

Фінансові показники Звіту про управління, наданого управлінським персоналом ТОВ «КОНСТРАКШН МАШИНЕРІ» узгоджуються з фінансовою звітністю Компанії за 2024 рік.

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 застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит 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, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Подальший опис нашої відповідальності за аудит фінансової звітності викладено на сторінці 9 в Додатку 1 цього ЗВІТУ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА, який є його невід'ємною частиною.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Розкриття інформації, що вимагається частиною 4 статті 14 Закону України від 21.12.2017 № 2258-VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – ЗУ 2258).

1) Рішенням (Протоколом) № 86 від 28 березня 2025 р. Зборів учасників Компанії нас було призначено суб'єктом аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії за 2024 рік.

2) Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 6 років.

3) Метою нашого аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до фінансової звітності Компанії. Наші аудиторські оцінки включають:

- опис та оцінку найбільш значущих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, у тому числі внаслідок шахрайства;

- чітке посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки найбільш значущих ризиків у звітності, що перевіряється;

- стислий опис заходів, вжитих нами для врегулювання таких ризиків;

- основні застереження щодо таких ризиків, які розкриті у розділі «Ключові питання аудиту» нашого Звіту незалежного аудитора.

4) Загальні процедури ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки, які застосовувалися під час нашого аудиту, включають в себе аналіз середовища внутрішнього контролю Компанії, процесу ідентифікації бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування, оцінювання значущості ризиків, ймовірності їх виникнення, а також прийняття рішень Компанії щодо механізму розгляду цих ризиків; процедури зовнішнього підтвердження та інспектування документів після завершення звітного періоду та системи внутрішнього контролю Компанії, пов'язаною із сплатою дебіторської заборгованості та інших фінансових активів; аналіз регуляторних ризиків; розуміння заходів контролю ІТ; тестування журнальних проводок; аналіз інформації, що отримана у попередніх періодах; виконання аналітичних процедур, в тому числі по суті, з використанням деталізованих даних, спостереження та інші.

Згідно результатів нашого аудиту, всі виявлені порушення були обговорені з найвищим управлінським персоналом Компанії. Виявлені нами під час виконання аудиту порушення не пов'язані із ризиком шахрайства.

Масштаби нашої перевірки не були обмежені будь-яким способом та нам надали доступ до всієї необхідної інформації.

Ми не ідентифікували факти шахрайства та не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства або помилок.

5) Ми підтверджуємо, що думка, наведена в нашому Звіті незалежного аудитора, узгоджується з додатковим звітом для Аудиторського комітету.

Однак в порушення вимог Ст. 34 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258 Компанія, яка є підприємством, що становить суспільний інтерес, не створило Аудиторський комітет та/або не поклало функції Аудиторського комітету на наглядовий орган.

6) Ми підтверджуємо, що ТОВ «Грант Торнтон Легіс» не надавались Компанії жодних послуг, заборонених законодавством.

Ми підтверджуємо, що ключовий партнер із завдання з аудиту та ТОВ «Грант Торнтон Легіс» є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту окремої фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

7) Ми підтверджуємо, що ТОВ «Грант Торнтон Легіс» не надавались Компанії або контрольованим нею суб'єктам господарювання послуги ніяких інших послуг, крім послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії за 2024 рік.

8) Наші пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту фінансової звітності Компанії обмежень також наведено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності».

Основні відомості про аудиторську фірму

Аудиторську перевірку здійснено незалежною аудиторською компанією Товариство з обмеженою відповідальністю «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС».

ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» внесено до IV Розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за номером 3915.

В. О. ДИРЕКТОРА
ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС»
КЛЮЧОВИЙ ПАРТНЕР ІЗ ЗАВДАННЯ
Сертифікований аудитор
(№100225 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності)



Остап ОЛЕНДІЙ

Юридична адреса – 01004, Україна, м. Київ, вул. Терещенківська, 11-А;
Поштова адреса для листування – 04050, Україна, м. Київ, вул. Січових Стрільців, 60.
Телефон – +380 (44) 484 3364

Київ, Україна
«20» червня 2025 року

Додаток 1. Подальше розкриття відповідальності аудитора за аудит фінансової звітності

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

2. Відповідальністю аудитора є:

- ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки; розробка й виконання аудиторських процедур у відповідь на ці ризики, а також отримання аудиторських доказів, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримання 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;
- оцінка прийнятності застосованих облікових політик та обґрунтованості облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- дійти висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, зробити 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 відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Аудиторські висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінка загального подання, структури та змісту 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 суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

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

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ

За підготовку та затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024.

Нижче наведена заява, яка повинна розглядатися разом із заявою про відповідальність незалежного аудитора, представленою у звіті незалежного аудитора на сторінках 3-9, складена з метою розмежування відповідальності керівництва та незалежного аудитора щодо фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Констракшн Машинері» (далі - «Компанія»).

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що справедливо розкриває фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2024, а також результати діяльності, рух грошових коштів та зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату відповідно до вимог підготовки, описаних у Примітці 2 до даної фінансової звітності.

Під час підготовки фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання основ підготовки, описаних у Примітці 2, з урахуванням будь-яких суттєвих відхилень, розкритих у фінансовій звітності;
- підготовку фінансової звітності на основі принципу безперервності діяльності, якщо є доречним припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю Компанії;
- підтримання системи бухгалтерського обліку, що у будь-який момент з точністю розкриває фінансовий стан Компанії, та дає можливість переконатися, що фінансова звітність підготовлена згідно з принципами, висвітленими у Примітці 2;
- ведення бухгалтерського обліку відповідно до місцевого законодавства і стандартів бухгалтерського обліку тих юрисдикцій, в яких працює Компанія;
- прийняття заходів у межах своєї компетенції для захисту активів Компанії;
- виявлення та попередження фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року затверджена до випуску 20 червня 2025 року.


Директор
Камен Нонєв




Головний бухгалтер
Анжела Дерев'янюк

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

	Примітки	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Необоротні активи			
Нематеріальні активи	4	-	-
Основні засоби	5	79 014	82 839
Довгострокова дебіторська заборгованість		-	-
Відстрочені податкові активи	14	16 016	11 301
Інші необоротні активи		276	
Всього: необоротні активи		95 306	94 140
Оборотні активи			
Запаси	6	950 796	934 670
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	7	276 293	197 025
Актив на право повернення		10 992	16 850
Податки до відшкодування і передоплати, чисті		-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	8	599 872	587 821
Витрати майбутніх періодів		3 055	2 687
Інші оборотні активи		3 491	
Всього: оборотні активи		1 844 499	1 739 053
Всього: активи		1 939 805	1 833 193
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	9	(19)	(19)
Нерозподілений прибуток		(1 621 286)	(1 250 935)
Всього: власний капітал		(1 621 305)	(1 250 954)
Довгострокові зобов'язання			
Довгострокові кредити	10	-	-
Довгострокові зобов'язання по оренді	21	(21 785)	(15 912)
Всього: довгострокові зобов'язання		(21 785)	(15 912)
Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити	10	-	-
Короткострокові зобов'язання по оренді	21	(6 791)	(11 374)
Зобов'язання по поверненню		(14 038)	(13 678)
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	11	(106 834)	(398 371)
Поточні забезпечення	12	(80 451)	(78 498)
Інші зобов'язання	13	(88 601)	(64 406)
Всього: поточні зобов'язання		(296 715)	(566 327)
Всього: власний капітал та зобов'язання		(1 939 805)	(1 833 193)

Директор
Камен Нонев



Головний бухгалтер
Анжела Дерев'янок


Примітки, що додаються на ст. 15-43, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД

	Примітки	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Виручка від реалізації	15	4 281 913	3 143 690
Виручка від операційної оренди	15	6 961	18 556
Собівартість реалізації	16	(3 428 242)	(2 457 837)
Валовий прибуток		860 632	704 409
Витрати на продаж та збут	17	(203 878)	(216 246)
Адміністративні витрати	18	(293 885)	(214 343)
Інші операційні доходи/(витрати)	19	73 152	2 385
Операційний прибуток		436 021	276 205
Фінансові доходи/ (витрати). чисті	20	15 627	11 853
Прибуток до оподаткування		451 648	288 058
Податок на прибуток	14	(81 297)	(51 850)
Разом сукупний дохід за рік, за вирахуванням податку на прибуток		370 351	236 208


Директор
Камен Нонєв




Головний бухгалтер
Анжела Дерев'янюк

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

	Статутний капітал	Нерозподілений прибуток	Разом власний капітал
На 31 грудня 2022 року	(19)	(1 014 727)	(1 014 746)
Чистий прибуток за період		(236 208)	(236 208)
На 31 грудня 2023 року	(19)	(1 250 935)	(1 250 954)
Чистий прибуток за період		(370 351)	(370 351)
На 31 грудня 2024 року	(19)	(1 621 286)	(1 621 305)


Директор
Камен Нонєв




Головний бухгалтер
Анжела Дерев'янку

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

	2024	2023
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження від:		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	4 925 855	3 773 211
Повернення податків і зборів	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3 713	91 325
Надходження від повернення авансів	42 518	99 696
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	21 876	16 619
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	10	132
Інші надходження	9 859	6 330
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	(2 904 474)	(1 891 531)
Праці	(275 166)	(226 654)
Відрахувань на соціальні заходи	(29 550)	(25 526)
Зобов'язань з податків і зборів:	(167 882)	(174 082)
-витрати на оплату зобов'язань з податку на прибуток	(75 414)	(57 261)
-витрати на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	(24 680)	(61 527)
-витрати на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	(67 788)	(55 294)
Витрати на оплату авансів	(1 569 444)	(747 430)
Витрати на оплату повернення авансів	(21 403)	(559 866)
Інші витрачання	(7 868)	(19 843)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	28 044	342 381
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Надходження від отриманих:		
відсотків	-	-
Витрачання на придбання необоротних активів		
	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Надходження від отриманих позик		
Інші надходження	7 722	75 000
Погашення позик		
Витрачання на сплату відсотків	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	(21 705)	-
Інші платежі	(5 500)	(77 722)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	(19 483)	(2 722)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	8 561	339 659
Залишок коштів на початок року	587 821	245 267
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3 490	2 895
Залишок коштів на кінець року	599 872	587 821


 Директор
 Камен Нонєв




 Головний бухгалтер
 Анжела Дерев'янка

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1 Сфера діяльності

1.1 Інформація про компанію

Товариство з обмеженою відповідальністю «Констракшн Машинері» (далі – «Компанія») зареєстровано в м. Київ, Україна 29 грудня 2003 року. Головний офіс Компанії розташований за адресою: вул. Петропавлівська 54-А, Київ, Україна, 04086.

Основна діяльність Компанії пов'язана із торгівлею будівельною технікою, дробильно-сортувальним обладнанням, сільськогосподарською технікою, технікою для роботи з бетоном, технікою для роботи з відходами, технікою для очистки водойм, пересувними компресорами та самоскидами. Середня чисельність працівників компанії станом на 31 грудня 2024 року становить 309 осіб, станом на 31 грудня 2023 року – 258 осіб.

Кінцевими бенефіціарами, які здійснюють прямий вирішальний вплив на діяльність Компанії є:

- Радева Боряна Георгиева – 33,5%;
- Нонев Камен Тотев – 33%;
- Ілчев Димитр Петров – 33,5%.

1.2 Українське бізнес середовище

Повномасштабна війна, яка розпочалась в лютому 2022 року зі збройного вторгнення росії, продовжується на всій території України. Ці події призводять до значного руйнування інфраструктури, переміщення великої кількості людей та порушення економічної діяльності в Україні. У 2023 році після найглибшого падіння на початку війни економіка України поступово почала відновлюватися і ВВП України зріс на 5%.

У 2024 році базова інфляція пришвидшилася до 10,7%. У перші місяці 2025 року інфляція, вірогідно, продовжить зростати через подальший вплив як тимчасових чинників, зокрема ефективних нижчих врожаїв, так і фундаментальних, зокрема тиску з боку витрат бізнесу на енергозабезпечення й оплату праці, а також ефектів від послаблення обмінного курсу гривні.

Водночас НБУ очікує, що інфляція повернеться на траєкторію стійкого зниження у другій половині 2025 року й прямуватиме до цілі НБУ – 5% на горизонті політики. Зниженню інфляції сприятимуть, зокрема, заходи процентної та валютно-курсової політики Національного банку, а також вищі врожаї, поліпшення ситуації в енергетиці, зниження фіскального дефіциту та помірний зовнішній ціновий тиск.

Інфляційні ризики в умовах війни залишаються значними. Одним із них є фінансування суттєвого дефіциту державного бюджету. Ураховуючи необхідність підтримання обороноздатності, бюджетні видатки в цьому та наступному роках, ймовірно, будуть вищими, ніж очікувалося раніше. Запорукою фінансування цих витрат є не лише збереження значних обсягів зовнішньої допомоги, але й активніше використання внутрішніх джерел, зокрема за рахунок підвищення податків та нарощування запозичень на ринку ОВДП.

Національний банк України (НБУ) ухвалив рішення зберегти облікову ставку на рівні 13,0% річних з 20 вересня 2024 року.

Спроможність НБУ забезпечувати стійкість валютного ринку і надалі є високою. Завдяки зовнішньому фінансуванню міжнародні резерви України в серпні перевищили 42 млрд дол. США.

Поступово формуються контури зовнішньої допомоги на наступні роки з огляду на досягнення угоди на рівні персоналу щодо п'ятого перегляду програми розширеного фінансування з МВФ. Це рішення відкриє для України доступ до фінансування обсягом близько 1,1 млрд дол. США. Наступний перегляд програми відбудеться в грудні.

У першій половині 2024 року економіка України була стійкішою, ніж очікував МВФ, та надалі зростала. Водночас Фонд погіршив свій економічний прогноз на 2024–2025 роки, передусім через постійні атаки росії на українську енергетичну інфраструктуру та невизначеність щодо війни. Ключовим ризиком для макрофінансової стабільності є повномасштабне вторгнення росії на територію суверенної України, що триває. Наслідки війни змінюються кожного дня, а їхній вплив у довгостроковій перспективі неможливо визначити. Подальший вплив на українську економіку залежить від того, яким чином завершиться повномасштабна війна, від успішної реалізації українським урядом нових реформ, стратегії відновлення та трансформації країни з метою набуття членства у ЄС, а також співробітництва з міжнародними фондами.

На тлі очікувань переговорів Уряду з приватними кредиторами щодо реструктуризації боргу міжнародна рейтингова агенція "Standard & Poor's" знизил 08 березня 2024 року довгостроковий суверенний рейтинг України в іноземній валюті з "CCC" до "CC" з негативним прогнозом. У 2024 року суверенні рейтинги України перебували під впливом реструктуризації боргу України. Так, міжнародна рейтингова агенція "Fitch" 24 липня знизил довгостроковий рейтинг дефолту емітента України в іноземній валюті з "CC" до "C", а 13 серпня – з "C" до "RD" (обмежений дефолт). Рейтинг на рівні "RD" було підтверджено 05 вересня та 06 грудня. Водночас короткостроковий рейтинг дефолту емітента України в іноземній валюті підтверджувався "Fitch" на рівні "C" 24 липня, 13 серпня та 05 вересня. Агенція "S&P" також знизил 02 серпня 2024 року свої довго- та короткострокові суверенні кредитні рейтинги для України в іноземній валюті з "CC/C" до "SD/SD" через пропущену виплату купона на тлі реструктуризації боргу.

Отже, в Україні спостерігаються явища, які суттєво впливають на діяльність Компанії. Це бойові дії в Україні, а також коливання української валюти, яка не є вільно конвертованою за межами України, валютні обмеження і контроль, висока інфляція, нестача обігових коштів, постійне та досить різке зростання цін на сировину та послуги і тому подібне. Враховуючи швидкий характер розвитку ситуації та непередбачуваність війни, ймовірно, знадобиться час для оцінки економічних наслідків. Урядом визначено пріоритетні напрямки оборони і соціальні видатки, продовжено виконання свої зобов'язання щодо зовнішнього боргу. Компанії продовжують сплачувати податки, зумовлюючи циркуляцію грошей через фінансову систему країни. З часу повномасштабного військового вторгнення бойові дії безперервно тривають й досі, спричиняючи тисячі жертв серед цивільного населення.

1.3. Безперервність діяльності

З 24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала неспровоковану повномасштабну воєнну агресію в Україні. На сьогоднішній день у деяких містах України на півдні та сході триває активний військовий конфлікт.

У зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України строк дії воєнного стану в Україні продовжено Указом Президента України № 4356-IX від 16.04.2025 р. (з 05 години 30 хвилин 09 травня 2025 року строком на 90 діб).

Війна в Україні спричинила жертви серед мирного населення та руйнування цивільної інфраструктури, змушуючи людей залишати свої домівки в пошуках безпеки, захисту та допомоги. За перші п'ять тижнів понад чотири мільйони біженців з України перетнули кордони з сусідніми країнами та багато населення було змушене переїхати всередину країни.

Хоча як і активи Компанії, так і її операційна діяльність розташовані за межами постраждалих від війни районів, військові дії, що відбуваються після дати балансу, спричиняють суттєву невизначеність для Компанії в майбутньому, включаючи ризик втрати майна в результаті повітряних атак та ракетних ударів, а також дефіцит клієнтів та персоналу, викликаний імміграцією населення та обмеженнями воєнного стану в Україні. Весь рівень можливого впливу подальшого розвитку військових дій на бізнес Компанії невідомий, але його масштаби можуть бути серйозними.

Керівництво визнає, що майбутній розвиток військових дій та їх тривалість є єдиним джерелом суттєвої невизначеності, яке може викликати значні сумніви щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність і, отже, Компанія може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання в ході звичайної своєї діяльності. Незважаючи на єдину суттєву невизначеність, пов'язану з війною в Україні, керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації впливу на Компанію, і тому вважає, що застосування припущення про безперервність підприємства для підготовки цієї фінансової звітності є доцільним.

2 Основа складання фінансової звітності

2.1 Заява про відповідність

Фінансова звітність була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»), випущеною Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО»).

Компанія здійснює поточний облік у відповідності до Положень (стандартів) фінансової звітності (ПсБО). Фінансова звітність відрізняється від фінансової звітності складеної відповідно до П(С)БО, оскільки вона містить певні коригування, що не були відображені у облікових записях Компанії, проте які є необхідними для презентації фінансового стану Компанії, її фінансових результатів та грошових коштів у відповідності до МСФЗ.

2.2 Основа підготовки фінансової звітності

Цю фінансову звітність складено на основі принципів нарахування та історичної собівартості.

На практиці сутність операцій та інших обставин і подій не завжди відповідає тому, що витікає з їх юридичної форми.

У своїй фінансовій звітності Компанія організовує та веде облік і відображає господарські операції та інші події не тільки згідно їх юридичної форми, але відповідно до їх змісту та економічної суті.

2.3 Функціональна валюта та валюта представлення

Функціональною валютою Компанії є українська гривня, що є валютою середовища, в якому здійснюються всі господарські операції. Українська гривня не є повністю конвертованою валютою за межами території України. Фінансову звітність складено в тисячах гривень з заокругленням до цілих, якщо окремо не зазначено інше.

2.4 Суттєві судження, облікові оцінки та припущення управлінського персоналу

Підготовка фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від керівництва Компанії суджень та здійснення оцінок і припущень, які впливають на застосування облікової політики до суми активів, зобов'язань, доходів та витрат, які визнані у фінансовій звітності, а також на розкриття інформації про умовні активи та зобов'язання.

Оцінки та припущення керівництва базуються на інформації, яка доступна на дату складання фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнитися від поточних оцінок. Ці оцінки та припущення періодично переглядаються, і, в разі необхідності коригувань, такі коригування відображаються у складі фінансових результатів за той період, в якому про них стало відомо. Інформацію про найбільш суттєві облікові оцінки та припущення керівництва Компанії наведено нижче.

Застосування МСБО (IAS) 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції"

Компанія не застосовувала вимоги МСБО 29, який передбачає перерахунок фінансової звітності у країні з гіперінфляційною економікою, виходячи з наступних припущень та оцінок:

– МСБО 29 визначає за краще, щоб всі компанії і банки, які здійснюють свою діяльність в умовах гіперінфляції в одній країні, повинні застосовувати вимоги МСБО 29, починаючи з одного і того ж періоду. Управлінському персоналу Компанії невідомо про початок застосування українськими компаніями МСБО 29. Крім того, фактичні приклади публічних українських компаній і банків свідчать про незастосування МСБО 29 під час складання своєї проміжної фінансової звітності в межах річного звітного періоду, що закінчується 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2024 року;

– Міністерство фінансів України, як орган відповідальний за державну політику в області бухгалтерського обліку, не визнав українську економіку гіперінфляційною. Цього також не зробили міжнародні організації, що в тій чи іншій мірі співпрацюють з Україною (зокрема, Міжнародний Валютний Фонд);

Поточна економічна ситуація була досягнута за рахунок надзвичайних подій в країні, викликаних в першу чергу не економічними чинниками. Управлінський персонал не очікує, що загострення нестабільної економічної ситуації триватиме в осяжному майбутньому.

Зменшення корисності основних засобів

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи наявні ознаки можливого зменшення корисності активу або групи активів, що генерують грошові потоки. Визначення зменшення корисності основних засобів передбачає застосування оцінок, які включають, зокрема, встановлення причини, часу та суми знецінення. Зменшення корисності ґрунтується на великій кількості факторів, таких як зміна поточного конкурентного середовища, очікування щодо зростання промисловості, збільшення вартості капіталу, зміни доступного фінансування у майбутньому, технологічне старіння, припинення певного виду діяльності, поточна вартість відшкодування та інші зміни в обставинах, які свідчать про зменшення корисності.

Строки корисного використання основних засобів

Компанія оцінює залишкові строки корисного використання об'єктів основних засобів на кінець кожного фінансового року. Якщо нові очікування відрізняються від попередньо зроблених оцінок, такі зміни вважаються зміною облікових оцінок та обліковуються перспективно. Такі оцінки можуть мати суттєвий вплив на балансову вартість основних засобів та суму амортизації, визнану у звіті про сукупні доходи.

Оцінка запасів

Запаси оцінюються за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації. Чиста вартість реалізації - попередньо оцінена ціна продажу у звичайному ході бізнесу мінус попередньо оцінені витрати на завершення та попередньо оцінені витрати, необхідні для здійснення продажу. Станом на звітну дату Компанія оцінює свої запаси за собівартістю, якщо необхідно, за чистою вартістю реалізації.

Резерв очікуваних кредитних збитків

Компанія використовує матрицю забезпечень для розрахунку очікуваних кредитних збитків від торговельної та іншої дебіторської заборгованості та контрактних активів. Ставки резерву базуються на датах прострочених платежів для груп різних сегментів клієнтів, які мають подібні структури збитків. Матриця забезпечень базується на історичних спостережуваних ставках Компанії. Компанія калібрує матрицю для коригування історичного досвіду кредитних втрат з прогнозною інформацією. На кожну звітну дату відбувається оновлення історичних спостережуваних ставок дефолту, та аналізуються зміни в прогнозних оцінках.

Оцінка співвідношення між історичними спостережуваними ставками дефолту, прогнозними економічними умовами та очікуваними кредитними втратами є суттєвою оцінкою. Сума очікуваних кредитних втрат чутлива до змін обставин та прогнозу економічних умов. Історичний досвід Компанії в кредитних втратах та прогноз економічних умов можуть також не бути репрезентативними для фактичного дефолту клієнта в майбутньому.

Грошові кошти та їх еквіваленти, такі як поточні рахунки, депозити на вимогу та банківські гарантії, які класифікуються як фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю, також підпадають під загальний підхід. Однак через те, що поточний рахунок має право на погашення за запитом, 12-місячні та очікувані збитки оцінюються однаково.

Податки

Стосовно інтерпретації складного податкового законодавства, а також сум та термінів отримання майбутнього оподаткованого доходу існує невизначеність. З урахуванням довгострокового характеру операцій Компанії та складності договірних умов, різниця, що виникає між фактичними результатами та прийнятими припущеннями, або майбутні зміни таких припущень можуть призвести до суттєвих коригувань у вже відображених сумах доходів та витрат з податку на прибуток. Компанія не створює резервів, спираючись на обґрунтовані припущення. Відстрочені

податкові активи визнаються по усім невикористаним податковим збиткам у тій мірі, в якій ймовірно отримання оподаткованого прибутку, в рахунок якого можуть бути зараховані податкові збитки. Необхідні суттєві припущення керівництва стосовно очікуваних величин оподаткованого прибутку, термінів його отримання та стратегії податкового планування для визначення суми відстрочених податкових активів.

Визнання відстрочених податків

Відстрочені податкові активи, включаючи ті, що виникають внаслідок невикористаних податкових збитків, визнаються у тій мірі, в якій існує ймовірність їх погашення, що залежить від отримання достатнього майбутнього оподаткованого прибутку. Для визначення суми відстрочених податкових активів, які можуть бути визнані, необхідно визначити суттєве судження керівництва на основі ймовірного часу та рівня майбутніх оподатковуваних прибутків разом з майбутніми стратегіями податкового планування. Станом на 31 грудня 2024 року, виходячи з прогнозів майбутнього оподаткованого доходу протягом періодів, в яких очікується зворотне зменшення тимчасових різниць, керівництво вважає, що існує ймовірність того, що Компанія реалізуватиме переваги відстрочених податкових активів, визнаних у фінансовій звітності на перенесені податкові збитки.

Продаж з правом повернення

Звичайна практика Компанії полягає в тому, що клієнт може повернути будь-який невикористаний продукт протягом 30 днів і отримати повне відшкодування. Оскільки контракти дозволяють клієнтам повертати продукцію, дохід, отриманий від клієнта, є змінним. Для оцінки змінної суми, на яку підприємство має право, Компанія вирішила використати метод найбільш вірогідної суми, застосовуючи вимоги до індивідуальних контрактів, оскільки це метод, за допомогою якого суб'єкт господарювання очікує на краще передбачити розмір компенсації, на який він буде мати право. Компанія враховує фактори МСФЗ (IFRS) 15 і визначає, що хоча прибутковість виходить за межі впливу Компанії, вона має значний досвід оцінки прибутків за видами своєї продукції та класами клієнтів. Крім того, невизначеність має місце протягом короткого періоду часу (тобто 30-денного періоду повернення). Таким чином, Компанія зробила висновок, що існує велика ймовірність, що суттєве скасування сукупної суми визнаного доходу не відбудеться, оскільки невизначеність буде вирішена (тобто протягом періоду повернення). Використовуючи метод найбільш ймовірної суми, Компанія оцінює фактичні доходи в наступному періоді до дати випуску фінансової звітності і не визнає дохід для суми до повернення, і продовжує визнавати у звіті про фінансовий стан активи, які очікуються, що будуть повернуті.

Торгова дебіторська заборгованість зі значним фінансовим компонентом

Компанія надає своїм клієнтам можливість відтермінування платежі за договорами реалізації. Через такі умови ціна угоди менша, ніж сума очікуваного відшкодування. За наявності у договорі компоненту фінансування, обіцяна сума компенсації визначається ставкою дисконту, яка буде відображена в окремій фінансовій угоді між Компанією та її клієнтом на початку контракту. Різниця між ціною угоди та сумою відшкодування, що підлягає визнанню, визнається як дохід від процентів. Компанія не коригує суму відшкодування на ефект значного компонента фінансування, якщо Компанія очікує, що на момент укладення договору, період між переходом обіцяного товару або послуги клієнту та оплатою Клієнта за той товар або послугу становить один рік або менше.

Додаткові витрати на отримання контракту

Компанія визнає як актив додаткові витрати на отримання контракту з клієнтом, якщо суб'єкт господарювання очікує відшкодування цих витрат. Додатковими витратами на отримання контракту є ті витрати, які Компанія бере на себе, щоб отримати контракт з клієнтом, який він не понесе, якщо контракт не був отриманий, зокрема одноразова комісія з продажу. Практично доцільним, Компанія може визнати додаткові витрати на отримання контракту як витрати, коли вони понесені, якщо період амортизації активу, який Компанія в іншому випадку визнала би, становить один рік або менше.

Операції в іноземній валюті

Умови здійснення операцій з купівлі-продажу техніки з вітчизняними клієнтами номіновані у функціональній валюті та корегуються на обмінний курс іноземної валюти на дату платежу та вважаються операціями, які вимагають перерахунку в іноземній валюті. При початковому визнанні, формуванні значень наприкінці звітного періоду та курсової різниці, що виникає при розрахунках, Компанія дотримується тієї ж облікової політики, що й для операцій з іноземною валютою.

2.5 Прийняття нових і переглянутих стандартів

Наступні стандарти, зміни до стандартів і роз'яснення були випущені на дату затвердження цієї фінансової звітності, але не набрали чинності за рік, що закінчився 31 грудня 2024:

**Вступають в силу для
звітних періодів, що
починаються з або після:**

Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові (Поправки до МСБО 1)	01 січня 2024 року
Зміни до МСФЗ 16 "Оренда" – "Орендне зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди"	01 січня 2024 року
Зміни до МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів" – "Неможливість обміну"	01 січня 2025 року
Зміни до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" та МСФЗ 9 "Фінансові інструменти": "Зміни до класифікації та оцінки фінансових інструментів"	01 січня 2026 року
МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності"	01 січня 2027 року

Керівництво не очікує, що прийняття до застосування Стандартів, перелічених вище, буде мати істотний вплив на фінансову звітність Компанії у майбутніх періодах.

3 Стислий виклад облікових політик

Цю фінансову звітність складено згідно з вимог МСФЗ, які були чинними на звітну дату. Основні принципи облікової політики, прийняті при підготовці цієї фінансової звітності, наведені нижче. Ця політика послідовно застосовувалася протягом всіх звітних періодів, які представлені в даній фінансовій звітності.

Операції в іноземній валюті

Операції в іноземній валюті первісно відображаються у гривнях за обмінним курсом, що діє на дату операції. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються у гривні за курсом, що діє на звітну дату. Прибутки і збитки, які виникли в результаті здійснення розрахунків за даними операціями і від перерахунку монетарних активів і зобов'язань, виражених в іноземній валюті за обмінним курсом на кінець року, відображаються у складі прибутку/збитку від курсових різниць в звіті про сукупні доходи.

Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються в гривні за обмінним курсом, що діяв на дату первісної операції. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату визначення справедливої вартості.

Визнання доходів

Дохід виникає від продажу товарів і надання послуг. Він оцінюється за справедливою вартістю отриманої виплати або дебіторської заборгованості, за винятком податків з продажів, а також торгових знижок. Основними джерелами доходу Компанії є:

- Продаж техніки та машин
- Сервісне обслуговування

Компанія прийняла МСФЗ 15 «Доходи від контрактів з клієнтами» 1 січня 2018 року.

Під час продажу машин і запасних частин клієнтам, дохід визнається, коли контроль над товаром був переданий, або коли товар був відправлений до клієнта (DDP відповідно до Інкотермс). Компанія визнає доходи від транспортування машин і запасних частин клієнтам (ціна контракту включає транспортні витрати) як виконання зобов'язання, яке виконується з плином часу, у сумі вартості операції, що виплачується, на виконання зобов'язання на основі окремої ціни продажу. Після доставки покупець має повну свободу вибору щодо способу розподілу та ціни на товар, має основну відповідальність, коли продає товар і несе ризики застарівання та втрати відносно товару. Дебіторська заборгованість визнається Компанією, коли товари доставляються замовнику, оскільки це являє собою момент часу, в який право на відшкодування стає безумовним, оскільки для сплати платежу потрібен лише час.

Компанія надає роботи та послуги, які пов'язані із різноманітним своєю продукцією. Такі послуги визнаються виконанням зобов'язань з часом. Дохід визнається за ці роботи та послуги на основі етапу завершення договору. Керівництво Компанії оцінило, що етап завершення, визначений як частка загального часу, який очікується на виконання послуг, що минув на кінець звітної періоду, є відповідним показником прогресу на шляху до повного виконання цих зобов'язань щодо виконання. Оплата робіт і послуг не стягується з клієнта доти, доки ці послуги не будуть повністю надані, отже, договірний актив визнається протягом періоду, в якому ці роботи та послуги виконуються, що представляє право компанії на відшкодування за надані послуги.

Основний принцип МСФЗ 15 полягає в тому, що суб'єкт господарювання повинен визнавати дохід, щоб відобразити передачу обіцяних товарів або послуг клієнтам у сумі, що відображає суму, на яку суб'єкт господарювання розраховує мати право в обмін на ці товари або послуги.

Договірні активи

Договірний актив - це право на винагороду в обмін на товари або послуги, передані замовнику. Якщо Компанія задовольняє своє зобов'язання за виконанням, передаючи товари або послуги клієнту до того, як клієнт сплатить компенсацію або до настання терміну платежу, договірний актив визнається за умовно отриманий внесок.

Дебіторська заборгованість

При первісному визнанні Компанія оцінює дебіторську заборгованість за первісною вартістю, якщо торгова дебіторська заборгованість не містить значного фінансового компонента відповідно до МСФЗ 15. Потім дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням очікуваних кредитних втрат (також зверніться до розділу Фінансові інструменти нижче).

Компанія оцінює очікуваний резерв на покриття збитків за кредитами для торгової дебіторської заборгованості та контрактних активів у сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь період життя, використовуючи матрицю забезпечень. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання.

Балансова вартість активу зменшується шляхом використання рахунку резерву, а сума збитку визнається у звіті про прибутки та збитки. Коли дебіторська заборгованість або договірний актив є безнадійним, він списується на рахунок резерву. Подальші відшкодування раніше списаних сум зараховуються у звіті про прибутки та збитки.

Зобов'язання за договором

Відповідальність за контрактом - це обов'язок передати товари або послуги клієнтові, за які Компанія отримала винагороду (або суму відшкодування) від клієнта. Якщо клієнт сплачує компенсацію до того, як Компанія передає товари або послуги клієнту, відповідальність за договором визнається після здійснення платежу або сплати платежу (залежно від того, що відбудеться раніше). Зобов'язання за договором визнаються як дохід, коли Компанія виконує зобов'язання щодо виконання зобов'язань

Поточний податок на прибуток

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередній періоди оцінюються за сумою, що очікується до відшкодування податковими органами або до сплати податковим органам, згідно з українським податковим законодавством. Ставки податку та податкове законодавство, що використовуються для розрахунку цієї суми - це ставки та закони, які були чинними на звітну дату.

Поточний податок на прибуток, пов'язаний зі статтями, що відображаються безпосередньо у складі капіталу, відображається у складі капіталу, а не у звіті про сукупні доходи.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток розраховується на дату складання звітності за всіма тимчасовими різницями між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового обліку і вартістю, що враховується в податковому обліку.

Відстрочене податкове зобов'язання визнається за всіма тимчасовими різницями, що підлягають оподаткуванню, окрім 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 ані на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток;

- відносно тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані підприємства та з частками у спільних підприємствах, якщо материнська компанія здатна контролювати визначення часу сторнування тимчасової різниці та існує ймовірність того, що тимчасова різниця не сторнуватиметься в недалекому майбутньому.

Відстрочений податковий актив визнається щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, а також при перенесенні на наступні періоди невикористаних податкових збитків і невикористаних податкових пільг, якщо існує ймовірність отримання оподаткованого прибутку, відносно якого можна застосувати тимчасову різницю, що підлягає вирахуванню, а також невикористані податкові збитки і невикористані податкові пільги, за винятком ситуацій, коли:

- відстрочений податковий актив, що стосується тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, і який на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток чи збиток;

- відносно тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані підприємства та з частками у спільних підприємствах, відстрочені податкові активи визнаються, тільки якщо існує ймовірність сторнування тимчасових різниць у недалекому майбутньому і буде отриманий прибуток, що підлягає оподаткуванню, відносно якого можна застосувати тимчасову різницю.

Балансова вартість відстроченого податкового активу переглядається в кінці кожного звітного періоду і зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволив би використати вигоду від такого відстроченого податкового активу повністю або частково.

Невизнані податкові активи в кінці кожного звітного періоду переоцінюються і визнаються тією мірою, якою стає ймовірним, що майбутній оподатковуваний прибуток уможливить використання відстроченого податкового активу.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за ставками оподаткування, які передбачається використовувати в період реалізації активу чи погашення зобов'язання, на основі ставок оподаткування та податкового законодавства, чинних, або оголошених (і практично прийнятих) на звітну дату.

Відстрочений податок на прибуток відображається у складі іншого сукупного доходу, за винятком тих ситуацій, де він стосується статей, які визнаються безпосередньо у складі капіталу, тоді податок визнається у складі капіталу.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання згортаються за наявності повного юридичного права згортати визнані суми, та якщо вони відносяться до податків на прибуток, які були накладені тим самим податковим органом, і податковий орган дозволяє здійснювати чи отримувати єдиний чистий платіж.

Податок на додану вартість

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

- ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, що не відшкодовується податковим органом; в такому випадку, ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, залежно від обставин;
- дебіторська і кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ.

Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, враховується в складі дебіторської або кредиторської заборгованості, відображеної в звіті про фінансовий стан.

Основні засоби

Відповідно до моделі собівартості первісна вартість основних засобів оцінюється на основі вартості закупки, включаючи неотримані податки на покупку і витрати безпосередньо віднесені на приведення активу до робочого стану і місця для його використання. Зміни та поліпшення, що можуть збільшити вартість використання, подовжити строк корисної експлуатації активів або покращити якість активів, капіталізуються.

Після первісного визнання основні засоби обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Капітальні інвестиції включають витрати на придбання та будівництво основних засобів. Капітальні інвестиції на дату складання фінансової звітності відображаються за собівартістю за вирахуванням будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності активів. Незавершене будівництво не амортизується, поки активи не будуть доступні для використання.

Витрати на технічне обслуговування, понесені в процесі використання основних засобів, та використані для технічного обслуговування активів і для одержання первісно визначених економічних вигід від використання таких активів, визнаються як витрати періоду.

Прибуток або збиток, що виникає від вибуття активу визначається як різниця між надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу та визнається в Звіті про сукупний дохід.

Знос основних засобів розпочинається з моменту використання даного активу, коли він встановлений і несе економічну вигоду від його використання. Амортизацію основних засобів обчислюють на прямолінійній основі протягом попередньо встановлених строків корисної експлуатації активів.

Строк корисного використання для груп подібних активів, які Компанія використовує для розрахунку амортизації наступний:

Земля	Не амортизується
Будівлі та споруди	10 років
Машини та обладнання	5-10 років
Транспортні засоби	5 років
Виробниче та офісне обладнання	2-8 років

На малоцінні необоротні матеріальні активи, що мають термін корисного використання більше одного року та вартість менше 1 тис. грн, нараховується знос у розмірі 100% первісної вартості у момент передачі таких об'єктів в експлуатацію.

Незавершене будівництво складається з витрат, прямо пов'язаних із спорудженням основних засобів, включаючи відповідний розподіл прямо віднесених до нього змінних накладних витрат, понесених при будівництві.

На кожну звітну дату Компанія здійснює оцінку балансової вартості своїх матеріальних активів, щоб визначити ознаки того, чи дані активи зазнали збитків від знецінення. Якщо такі ознаки існують, вартість на відновлення активу оцінюється з метою визначення розміру збитку від знецінення (якщо такий є). Там, де не представляється можливим оцінити суму очікуваного збитку окремого активу, Компанія оцінює суму очікуваного збитку групи, до якої належить цей актив. Якщо існує можливість ідентифікувати об'єктований і послідовний принцип розподілу активів, активи розподіляються за окремими одиницями, що генерують грошові потоки, а якщо це неможливо - то по найменшим групам одиниць, що генерують грошові потоки, щодо яких можна встановити об'єктовані і послідовні принципи розподілу.

Відновлена вартість визначається як найбільша справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж і вартості використання. При оцінці вартості використання майбутні грошові потоки дисконтуються до їх поточної вартості з використанням прибутку до ставки дисконтування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризиків, властивих даному активу, щодо яких оцінки майбутніх грошових потоків були скориговані.

Якщо відновлена вартість активу оцінюється нижче його балансової вартості, балансова вартість активу зменшується до суми його очікуваного відшкодування. Збиток від знецінення негайно визнається в прибутку чи збитку.

Коли збиток від знецінення згодом відновлюється, балансова вартість активу збільшується до переглянутої оцінки його очікуваного відшкодування, але таким чином, щоб збільшена балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена та не було ніякого збитку від знецінення, який був визнаний для активів в попередні роки.

Запаси

Первісно запаси визнаються за собівартістю придбання з врахуванням витрат на їх доставку до теперішнього місця перебування та приведення у теперішній стан. Списання запасів здійснюється за методом ФІФО ("перше надходження – перший видаток"), окрім списання машин. Машини списуються за методом ідентифікованої собівартості.

На дату звіту про фінансовий стан запаси оцінюються за меншою з двох вартостей: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації являє собою оціночну ціну реалізації в ході звичайної діяльності за вирахуванням будь-яких очікуваних витрат, пов'язаних з реалізацією.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на поточних банківських рахунках та короткострокові депозити з терміном погашення до трьох місяців. Для цілей звіту про рух грошових коштів грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на рахунках у банку, короткострокові депозити, як зазначено вище, за мінусом банківських овердрафтів.

Витрати на позики

Усі витрати на позики, які безпосередньо пов'язані з поповненням обігових коштів, визнаються у прибутку чи збитку в періоді, в якому вони понесені.

3.1 Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи в рамках МСФЗ 9 класифікуються як фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток, фінансові активи за справедливою вартістю через інший сукупний дохід та фінансові активи за амортизованою вартістю.

За винятком торгової та іншої дебіторської заборгованості при первісному визнанні, Компанія оцінює фінансовий актив за справедливою вартістю мінус (у випадку фінансового активу, що не відображається за справедливою вартістю через прибуток або збиток), витрати на здійснення операції, які безпосередньо пов'язані з придбанням фінансових активів активу.

При первісному визнанні фінансових активів Компанія розподіляє їх на відповідну категорію. Якщо Компанія не змінила свою бізнес-модель управління фінансовими активами, Компанія не змінює категорію, обрану при первісному визнанні.

Подальша оцінка

У подальшому фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інші сукупні доходи.

Компанія не має фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю. Фінансові активи Компанії за амортизованою вартістю включають торговельну та іншу дебіторську заборгованість.

Торговельна та інша дебіторська заборгованість

Компанія класифікує торговельну та іншу дебіторську заборгованість як фінансові активи за амортизованою вартістю, якщо виконуються обидві з наступних умов:

- а) Фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі з метою утримання фінансових активів з метою збирання грошових потоків за контрактом;
- б) договірні умови фінансового активу призводять до визначених дат грошових потоків, які є виключно виплатами основної суми та відсотків по основній сумі.

Фінансові активи за амортизованою вартістю згодом оцінюються з використанням методу ефективної процентної ставки і підлягають зменшенню корисності. Прибутки та збитки визнаються у прибутку або збитку, коли активи припиняються, змінюються або знецінюються.

Фінансові активи Компанії за амортизованою вартістю включають торгівлю та іншу дебіторську заборгованість, а також грошові кошти та їх еквіваленти.

Знецінення

Компанія визнає резерв на очікувані кредитні втрати для всіх боргових інструментів, які не обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Очікувані кредитні збитки базуються на різниці між договірними грошовими потоками, що сплачуються відповідно до контракту, та всіма грошовими потоками, які Компанія очікує отримати, дисконтовані за приблизною початковою ефективною процентною ставкою.

Підхід Компанії до оцінки очікуваних кредитних збитків далі розкривається у примітках до торгової та іншої дебіторської заборгованості, а також суттєвих суджень, оцінок та припущень.

Припинення визнання

Визнання фінансового активу припиняється, якщо:

- строк дії контрактних прав Компанії на грошові потоки від фінансового активу закінчився;
- Компанія зберігає контрактні права на одержання грошових потоків від фінансового активу, але бере на себе контрактне зобов'язання сплатити ці грошові потоки одному чи декільком одержувачам повністю без суттєвої затримки третій стороні на умовах "транзитної" угоди; та або (а) передала практично всі ризики та винагороди від володіння активом, або

(б) не передала, але й не зберігає за собою всі ризики та винагороди від володіння активом, але передала контроль над цим активом.

У випадку, якщо Компанія передала контрактні права на одержання грошових потоків від фінансового активу, або уклала "транзитну угоду" та, при цьому, не передала, але й не зберегла в основному всі ризики та винагороди від володіння фінансовим активом, а також зберегла контроль над ним, такий актив продовжує визнаватися в межах подальшої участі Компанії в цьому фінансовому активі. При цьому, визнається відповідне контрактне зобов'язання по сплаті отриманих грошових потоків кінцевим одержувачам.

Переданий фінансовий актив та визнане зобов'язання оцінюються на основі, яка відображає права та зобов'язання Компанії, створені або збережені при передачі активу.

3.2 Фінансові зобов'язання

Первісне визнання

Фінансові зобов'язання, що входять до сфери застосування МСФЗ 9, класифікуються відповідно як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку та інші фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою собівартістю за методом ефективної ставки відсотка.

В момент первісного визнання фінансових зобов'язань Компанія відносить їх до відповідної категорії. Під час первісного визнання фінансові зобов'язання оцінюються за справедливою вартістю плюс (у випадку фінансового зобов'язання не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового зобов'язання.

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

Подальша оцінка

Нижче описано вплив класифікації фінансових зобов'язань при їх первісному визнанні на їх подальшу оцінку.

Кредити та кредиторська заборгованість

Після первісного визнання кредити та позики, а також кредиторська заборгованість оцінюються за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

Прибутки та збитки за такими фінансовими зобов'язаннями відображуються у звіті про сукупні доходи при припиненні визнання, а також у процесі амортизації із застосуванням ефективної ставки відсотка.

Амортизована собівартість розраховується з врахуванням всіх гонорарів та додаткових комісійних зборів, які сплачені або отримані сторонами контракту, витрат на операцію та всіх інших премій чи дисконтів. Амортизація із застосуванням ефективної ставки відсотка включається до складу фінансових витрат в звіті про сукупні доходи.

Припинення визнання

Фінансове зобов'язання (або його частина) припиняється, коли боржник:

- i) звільняє зобов'язання (або його частину) шляхом виплати кредитору, як правило, готівкою, іншими фінансовими активами, товарами або послугами; або
- ii) юридично звільнений від основної відповідальності за відповідальність (або її частину) або за законом, або за кредитором. (Якщо боржник надав гарантію, ця умова може бути виконана.)

Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість фінансових інструментів, торгівля якими здійснюється на активних ринках, на кожну звітну дату визначається з ринкової ціни котирування, без врахування витрат на операції. Якщо ринок для фінансового інструменту не є активним, Компанія встановлює справедливую вартість, застосовуючи метод оцінювання. Методи оцінювання охоплюють застосування останніх ринкових операцій між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, посилення на

поточну справедливу вартість іншого інструмента, який в основному є подібним, аналіз дисконтованих грошових потоків та інші моделі оцінки.

Згортання фінансових інструментів

Фінансовий актив та фінансове зобов'язання згортається, а чиста сума подається в звіті про фінансовий стан якщо, і тільки якщо, Компанія має юридично забезпечене право на згортання визнаних сум та має намір погасити зобов'язання на нетто-основі або продати актив й одночасно погасити зобов'язання.

Забезпечення

Сума визнана як забезпечення є найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення теперішньої заборгованості на кінець звітного періоду. Забезпечення визнаються якщо Компанія має теперішню заборгованість (юридичну чи конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення заборгованості та суму заборгованості можна достовірно оцінити. Якщо очікується, що деякі або всі видатки, потрібні для погашення забезпечення, компенсуються іншою стороною, така компенсація визнається окремим активом, коли фактично визначено, що компенсація буде отримана. Сума визнаної компенсації не повинна перевищувати суму забезпечення. Витрати, які пов'язані із забезпеченням, визнаються в звіті про прибутки та збитки за вирахуванням суми, визнаної для компенсації.

У випадках, коли вплив вартості грошей в часі є суттєвим, сума забезпечення має бути теперішньою вартістю видатків, які, як очікується, будуть потрібні для погашення зобов'язання. Ставка дисконту повинна бути ставкою до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризиків, характерних для зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення суми забезпечення відображається в складі фінансових витрат звіту про сукупні доходи.

Умовні зобов'язання й умовні активи

Умовні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності за винятком випадків, коли існує ймовірність, що для погашення зобов'язання необхідним буде вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і можливо оцінити суму таких зобов'язань. Інформація про умовні зобов'язання розкривається в примітках до фінансової звітності, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди, є малоімовірною.

Умовні активи не відображаються у фінансовій звітності, але інформація про них надається, коли стає можливим одержання економічних вигод. Якщо стало фактично визначеним, що відбудеться надходження економічних вигод, актив і пов'язаний з ним дохід визнаються у фінансових звітах того періоду, у якому відбулася зміна оцінок.

Зобов'язання по пенсійному забезпеченню та інших виплатах працівникам

Компанія не має інших пенсійних програм, крім державної пенсійної програми, згідно з якою роботодавець повинен здійснювати внески, розраховані як відсоток від загальної суми заробітної плати. Ці витрати відносяться до періоду, у якому виплачується заробітна плата. Компанія не має програм додаткових виплат при виході на пенсію або інших значних компенсаційних програм, які вимагали б додаткових нарахувань.

Операції з пов'язаними сторонами

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною. Таке визначення пов'язаної сторони може відрізнятись від визначення згідно законодавства України.

Згідно з МСБО 24 "Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін":

а) особа або близький родич особи є пов'язаним із суб'єктом господарювання, що складає звітність (надалі "підзвітним підприємством"), якщо така особа:

i) контролює або здійснює спільний контроль над підзвітним підприємством;
ii) має суттєвий вплив на підзвітне підприємство;
iii) є представником ключового управлінського персоналу підзвітного підприємства або материнської компанії підзвітного підприємства;

б) суб'єкт господарювання є пов'язаним із підзвітним підприємством, якщо виконується будь-яка з нижчелерелічених умов:

- i) суб'єкт господарювання та підзвітне підприємство є членами однієї групи;
- ii) один суб'єкт господарювання є асоційованим або спільним підприємством іншого суб'єкта господарювання;
- iii) обидва суб'єкти господарювання є спільними підприємствами однієї і тієї ж третьої сторони;
- iv) один суб'єкт господарювання є спільним підприємством третьої сторони і інший суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством цієї ж третьої особи;
- v) суб'єкт господарювання є програмою виплат по закінченню трудової діяльності для працівників підзвітного підприємства або його пов'язаною стороною;
- vi) суб'єкт господарювання знаходиться під контролем або спільним контролем особи, визначеної в пункті а)
- vii) особа, визначена у пункті а) i) має суттєвий вплив на суб'єкт господарювання або є представником його ключового управлінського персоналу (або ключового управлінського персоналу материнської компанії).

Під час розгляду кожного можливого випадку відносин пов'язаних сторін увага має бути спрямована на суть цих відносин, а не юридичну форму.

Перекласифікація та перегляд

Певні порівняльні значення в попередніх фінансових звітах були перекласифіковані або перегруповані відповідно до подання поточного року.

В Примітках 16 та 17, Компанією було виконано перекласифікацію, що вплинула на відображення значень статей «Собівартості реалізації товарів та послуг», «Загальних та адміністративних витрат», «Витрати на продаж та збут».

Підставою послугувало достовірне та повне представлення про приналежність понесених витрат до відповідного елементу витрат. Правильне подання витрат, понесених в результаті операційної діяльності, допоможе керівництву Компанії краще зрозуміти їх природу та більш ефективно управляти ними в майбутньому.

З метою підвищення якості порівняльності даних, деякі статті фінансової звітності за 2024 рік були перекласифіковані.

Перекласифікація полягала у перенесення вартості транспортування, амортизації основних засобів та витрат на оренду, які входили до складу «Собівартості реалізації товарів та послуг» з подальшим їх відображенням у складі «Витрат на продаж та збут».

Зазначена вище перекласифікація впливає на суму валового прибутку та стосується вартості наданих послуг з технічного обслуговування. Вплив на операційний прибуток відсутній.

4 Нематеріальні активи

У таблиці представлено зміну нематеріальних активів за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2024 року:

	Програмне забезпечення та ліцензії
Вартість	
На 1 січня 2023	250
Придбання	-
Вибуття	-
Переміщення	-
На 31 грудня 2023	250
Придбання	-
Вибуття	-
Переміщення	-
На 31 грудня 2024	250
Накопичена амортизація	
На 1 січня 2023	232
Нараховано амортизації	18
Вибуття	-
На 31 грудня 2023	250
Нараховано амортизації	-
Вибуття	-
На 31 грудня 2024	250
Балансова вартість	
На 1 січня 2023	18
На 31 грудня 2023	-
На 31 грудня 2024	-

5 Основні засоби

Наведена далі таблиця відображає зміни в основних засобах за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2024 року:

Вартість	Будівлі та споруди		Машини та обладнання		Транспортні засоби		Транспортні засоби надані в оренду		Інструменти, прилади, інвентар		Інші необоротні активи		Незавершені капітальні інвестиції		Разом
	На 1 січня 2023	32 336	6 836	110 472	50 290	22 065	6 660	573	229 232						
Придбання	-	-	926	3 722	2 526	959	311	10 215	18 659						
Вибуття	-	-	(25)	-	-	-	-	(8 195)	(8 220)						
Ефект від застосування МСФЗ 16 (Модифікація умов договору)	22 812	-	-	-	-	-	-	-	22 812						
На 31 грудня 2023	55 148	7 737	114 194	52 816	23 024	6 971	2 593	262 483							
На 1 січня 2024															
Придбання	-	1 796	2 680	891	1 533	193	18 615	25 708							
Вибуття	-	(166)	(1 111)	(9 237)	(306)	(180)	(7 058)	(18 058)							
Ефект від застосування МСФЗ 16 (Модифікація умов договору)	2 561	-	-	-	-	-	-	2 561							
На 31 грудня 2024	57 709	9 367	115 763	44 470	24 251	6 984	14 150	272 694							
Накопичена амортизація															
На 1 січня 2023	10 331	4 140	70 201	35 084	17 366	5 733	-	142 855							
Нарахування амортизації	1 525	888	13 678	8 627	2 079	396	-	27 193							
Вибуття	-	(24)	-	-	-	-	-	(24)							
Ефект від застосування МСФЗ 16	9 620	-	-	-	-	-	-	9 620							
На 31 грудня 2023	21 476	5 004	83 879	43 711	19 445	6 129	-	179 644							
На 1 січня 2024															
Нарахування амортизації	1 451	1 180	11 072	5 687	1 619	279	-	21 288							
Вибуття	-	(146)	(932)	(8 115)	(281)	(180)	-	(9 654)							
Ефект від застосування МСФЗ 16	2 402	-	-	-	-	-	-	2 402							
На 31 грудня 2024	25 329	6 038	94 019	41 283	20 783	6 228	-	193 680							
Балансова вартість															
На 31 грудня 2023	33 672	2 733	30 315	9 105	3 579	842	2 593	82 839							
На 31 грудня 2024	32 390	3 329	21 744	3 187	3 468	756	14 150	79 014							

Станом на 31 грудня 2024 року вартість повністю амортизованих основних засобів складає 112 664 тис. грн (31 грудня 2023 року: 80 912 тис. грн).

Станом на 31 грудня 2024 року та 2023 року Компанія не мала основних засобів, наданих у заставу під забезпечення зобов'язань.

Станом на 31 грудня 2024 року та 2023 року, керівництво провело оцінку показників зменшення корисності основних засобів та зробило висновок, що таких показників немає.

Активи у формі права користування та зобов'язання за орендою

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Активи у формі права користування (будівлі та споруди)	24 583	24 390
Будівлі на споруди	43 293	40 698
Накопичена амортизація	(18 710)	(16 308)
Зобов'язання за орендою	28 576	27 286
Непоточні зобов'язання	6 791	11 374
Поточні зобов'язання	21 785	15 912

Станом на 31 грудня 2024 року Компанія визнала активи у вигляді права користування на суму 14 465 тис. грн (22 812 тис. грн), включаючи відповідні зобов'язання з оренди, скориговані на авансові платежі, а також капіталізовані прямі початкові витрати, пов'язані з орендою, визнаною у звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2024 року, що призвело до відсутності впливу на нерозподілений прибуток на початок періоду.

Суми, визнані у звіті про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)

У звіті про фінансові результати відображено такі суми щодо оренди:

	2024 рік	2023 рік
Амортизація активів у формі права користування (будівлі та споруди)	13 315	9 620
Процентні витрати по зобов'язанням з оренди	7 048	5 427

Грошові витрачання на оплату зобов'язань по оренді становили 21 705 тисяч гривень за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року (2023: 17 148 тисяч гривень).

Майбутні орендні платежі за визнаними зобов'язаннями розкриті в Примітці 21.

Суми, не визнані в якості зобов'язань за орендою

Компанія вирішила не визнавати короткострокову оренду та оренду, за якою базовий актив є малоцінним в якості активу у формі права користування. Орендні платежі, пов'язані з такою орендою, визнані як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Витрати визнані у звіті про прибутки та збитки, пов'язані з орендними платежами за малоцінні базові активи чи короткострокові за природою, приведені у Примітці 18.

6 Запаси

Запаси представлені наступним чином:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Техніка та машини	656 402	744 108
Запасні частини та інші товари	332 690	226 285
Інші запаси	877	868
Знецінення запасів	(39 173)	(36 591)
Усього: Запаси	950 796	934 670

7. Торгівельна та інша дебіторська заборгованість

Торгівельна та інша дебіторська заборгованість представлена нижче:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Торгівельна дебіторська заборгованість	253 807	121 825
Знецінення торгівельної дебіторської заборгованості	(5 528)	(53 452)
Усього: Торгівельна дебіторська заборгованість, чиста	248 279	68 373
Аванси постачальникам	16 611	109 388
Інша дебіторська заборгованість	11 403	16 542
Інші фінансова дебіторська заборгованість	-	2 722
Усього: Торгівельна та інша дебіторська заборгованість, чиста	276 293	197 025

Чиста балансова вартість торгової дебіторської заборгованості вважається розумним наближенням справедливої вартості (Примітка 24).

Інші фінансова дебіторська заборгованість складається із безвідсоткових короткострокових позик виданих і відображається за номінальною вартістю згідно договору. Ці безвідсоткові позики за оцінками Компанії не є такими, що підлягають знеціненню.

Рух іншої фінансової дебіторської заборгованості за роки, що закінчилися 31 грудня представлено наступним чином:

	Всього
Станом на 31 грудня 2022 року	-
Видано позик	77 722
Погашено позик	(75 000)
Станом на 31 грудня 2023 року	2 722
Видано позик	5 000
Погашено позик	(7 722)
Станом на 31 грудня 2024 року	-

Станом на 31 грудня 2024 року інша дебіторська заборгованість складається з розрахунків з Державною митною службою на суму 4 936 тис. грн або 48% (на 31 грудня 2023 року: 15 233 тис. грн або 92%). Дана заборгованість надається на умовах договору до 60 днів. Тому дана інша дебіторська заборгованість не є такою, що підлягає під знецінення.

Зміна резерву на очікувані кредитні збитки торгівельної дебіторської заборгованості представлено нижче:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Залишок на початок року	53 452	55 081
Зміна за період	(47 924)	(1 629)
Залишок на кінець року	5 528	53 452

Інформація про кредитний ризик розкрита у Примітці 25.

8. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти представлені наступним чином:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Грошові кошти в банку	599 872	585 129
Гроші на спеціальному рахунку	-	2 595
Депозит	-	97
Усього: Грошові кошти та їх еквіваленти	599 872	587 821

Станом на 31 грудня 2024 року до складу грошових коштів та їх еквівалентів входять банківські гарантії на суму 15 471 тис. грн (2023 р: 5 927 тис. грн).

Грошові кошти в розрізі валют представлені наступним чином:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
UAH	599 872	587 821
Усього: Грошові кошти та їх еквіваленти	599 872	587 821

9. Статутний капітал

Компанія має юридичний статус Товариства з обмеженою відповідальністю, її власники станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2024 року представлені наступним чином:

	Частка власності на 31 грудня 2024 рік, %	31 грудня 2024 року	Частка власності на 31 грудня 2023 рік, %	31 грудня 2023 року
Нонев Камен Тотев	33	6,1	33	6,1
Радева Боряна Георгиева	33,5	6,2	33,5	6,2
Ілчев Димитр Петров	33,5	6,2	33,5	6,2
Усього: Вкладений капітал	100,0	18,5	100,0	18,5

Дивіденди

Протягом 2024 року та після дати, коли фінансова звітність була погоджена до випуску, дивіденди не сплачувалися та не декларувалися.

10. Кредити

Кредитні зобов'язання погашені. Заборгованість відсутня.

Для вирішення короткострокового дефіциту готівкових коштів, Компанія уклала договір на короткострокове кредитування (кредитні лінії) з АТ «ПУМБ» та АТ «Кредобанк».

В 2019 році Компанія уклала договір на довгострокове кредитування з місцевим банком на термін до серпня 2025 року. Ліміт кредитування становить 1 140 тис. євро. Відсоткова ставка за користування кредитом становить 1,4%.

11. Торгівельна та інша кредиторська заборгованість

Торгівельна та інша кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Торгівельна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	57 920	342 196
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	48 914	56 175
Усього: Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	106 834	398 371

Торгівельна кредиторська заборгованість в іноземній валюті, яка стосується придбання машин та обладнання, деномінована в фунтах стерлінгів та євро, а заборгованість, яка стосується придбання запасних частин, деномінована - в фунтах стерлінгів.

Станом на 31 грудня 2024 року договірні зобов'язання Компанії включали аванси від клієнтів на обладнання та запасні частини. Зобов'язання за контрактом зазвичай закриваються протягом трьох місяців після звітної дати.

Кредитний період на погашення заборгованості по запасним частинам, машинам і обладнанню становить від 60 до 90 днів. Протягом кредитного періоду не відбувається нарахування відсотків на суму несплаченої кредиторської заборгованості за машини та обладнання.

Станом на 31 грудня 2024 року Компанія не мала торговельної кредиторської заборгованості тривалістю більше 6 місяців.

12. Резерви

Резерви наведені нижче:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Забезпечення виплат відпусток	(66 769)	(54 364)
Забезпечення гарантійних зобов'язань	(13 682)	(24 134)
Усього:	(80 451)	(78 498)

Рух резервів станом на 31 грудня 2024 року наведено нижче:

	Забезпечення на оплату відпусток	Забезпечення на гарантійні ремонти
На 1 січня 2023	(26 946)	(8 740)
Нарахування резерву	(37 063)	(25 404)
Списання резерву	9 645	10 010
На 31 грудня 2023	(54 364)	(24 134)
Нарахування резерву	(48 402)	(7 997)
Списання резерву	35 997	18 449
На 31 грудня 2024	(66 769)	(13 682)

Клієнту надаються гарантії на те, що відповідний продукт функціонуватиме відповідно до призначення, оскільки він відповідає узгодженим специфікаціям. Компанія не надає клієнту жодних гарантій на обслуговування, крім гарантії того, що продукт відповідає узгодженим специфікаціям, а також не надає можливість придбати гарантію окремо.

13. Інші зобов'язання

Інші зобов'язання наведено нижче:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Кредиторська заборгованість по розрахункам з оплати праці	53 532	26 197
Заборгованість за отриманими авансами	33 493	36 420
Кредиторська заборгованість з інших податків	269	1 342
Інша кредиторська заборгованість	1 307	447
Усього: Інші зобов'язання	88 601	64 406

14. Податок на прибуток

Компанія має статус платника податку на прибуток та сплачувала податок на прибуток за ставкою 18% протягом 2024 року. Нижче наведені компоненти витрат податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня 2024 року:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Витрати з податку на прибуток		
Поточні витрати з податку на прибуток	86 012	60 228
Зміни у відстрочених податках	(4 715)	(8 378)
Витрати з податку на прибуток	81 297	51 850
	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Узгодження податку на прибуток		
Збиток / (прибуток до вирахування податків)	451 648	288 056
Ставка податку	18%	18%
Теоретичний ефект, 18%	81 297	51 850
Вплив постійних різниць	-	-
Витрати з податку на прибуток	81 297	51 850

Відстрочені податки, що виникають з тимчасових різниць за звітний та порівнянні періоди, наведені нижче:

	31 грудня 2024	Визнано у складі сукупного доходу	Інші зміни	31 грудня 2023
Оборотні активи:				
Запаси	(7 945)	(3 754)	-	(4 191)
Торгова дебіторська заборгованість	(233)	3 772	-	(4 005)
Необоротні активи:				
Основні засоби	-	-	-	-
Оборотні зобов'язання:				
Поточні забезпечення	(3 881)	(1 899)	-	(1 982)
Торгова кредиторська заборгованість	(3 957)	(2 834)	-	(1 123)
Усього: Тимчасові різниці	(16 016)	(4 715)	-	(11 301)

	31 грудня 2023	Визнано у складі сукупного доходу	Інші зміни	31 грудня 2022
Оборотні активи:				
Запаси	(4 191)	-	(3 660)	(531)
Торгова дебіторська заборгованість	(4 005)	-	(2 753)	(1 252)
Необоротні активи:				
Основні засоби	-	-	-	-
Оборотні зобов'язання:				
Поточні забезпечення	(1 982)	-	(1 768)	(214)
Торгова кредиторська заборгованість	(1 123)	-	(197)	(926)
Усього: Тимчасові різниці	(11 301)	-	(8 378)	(2 923)

15. Виручка від реалізації

Виручка від реалізації за роки, що закінчилися 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року була представлена наступним чином:

	2024 рік	2023 рік
Виручка від реалізації товарів	4 146 553	3 049 504
Виручка від реалізації робіт та послуг	135 360	94 186
Усього: Виручка від реалізації	4 281 913	3 143 690
Виручка від операційної оренди	6 961	18 556
Усього: Виручка	4 288 874	3 162 246
Географічні ринки		
	2024 рік	2023 рік
Україна	4 092 005	3 016 824
США	159 126	34 456
Болгарія	33 184	61 117
Грузія	2 902	-
Індія	1 404	-
Ізраїль	253	-
Велика Британія	-	37 029
Польща	-	6 448
Німеччина	-	5 184
Інші європейські країни	-	1 188
Усього: Дохід від замовників	4 288 874	3 162 246
Час визнання		
	2024 рік	2023 рік
У момент часу	4 146 553	3 051 261
Протягом періоду часу	142 321	110 985
Усього: Дохід від реалізації	4 288 874	3 162 246

16. Собівартість реалізації

Собівартість реалізації товарів та послуг за роки, що закінчилися 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року була представлена наступним чином:

	2024 рік	2023 рік
Собівартість техніки та запасних частин	3 357 600	2 403 155
Собівартість наданих послуг включає:	70 642	54 682
Заробітна плата	53 622	41 242
Соціальні відрахування	11 640	8 666
Роботи та послуги підрядників	5 380	4 774
Усього: Собівартість реалізації	3 428 242	2 457 837

17. Витрати на продаж та збут

Витрати на продаж та збут розкриваються наступним чином:

	2024 рік	2023 рік
Заробітна плата	101 205	78 674
Транспортні витрати	35 910	26 083
Резерв по невикористаних відпустках	18 810	10 947
Амортизація	17 483	25 358
Паливо	15 120	14 082
Соціальні відрахування	9 646	8 859
Гарантія	7 911	25 410
Страховання	5 905	6 132
Перепродажна підготовка	5 516	6 314
Реклама	3 729	1 332
Відрядження	1 652	1 916
Банківські послуги	1 262	680
Дохід від повернення запасів	(25 000)	-
Інші витрати	4 729	10 459
Усього: Витрати на збут	203 878	216 246

18. Загальні та адміністративні витрати

Загальні та адміністративні витрати за категоріями подані нижче:

	2024 рік	2023 рік
Заробітна плата	188 997	146 464
Нарахування по невикористаних відпустках	22 044	20 379
Операційна оренда та комунальні платежі	18 851	7 157
Професійні послуги	9 149	6 110
Соціальні відрахування	7 083	6 090
Кур'єрські послуги	5 744	4 557
Банківські послуги	4 388	2 982
Амортизація	3 805	11 347
Відрядження	3 066	1 603
Страховання	-	527
Інші витрати	30 758	7 127
Усього: Загальні та адміністративні витрати	293 885	214 343

19. Інші операційні доходи / (витрати)

Інші операційні доходи / (витрати) розкриваються наступним чином:

	2024 рік	2023 рік
Дохід від сторнування резерву на очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю	50 885	-
Дохід / (витрати) від операційної курсової різниці	22 001	10 480
Дохід від продажу основних засобів	6 549	-
Дохід / (витрати) від списання кредиторської заборгованості	1 239	919
Визнані штрафи, пені	280	(17)
Знецінення торгівельної дебіторської заборгованості	(6 114)	(722)
Знецінення запасів	(2 548)	(9 258)
Інші операційні доходи / (витрати)	860	983
Усього: Інші операційні доходи / (витрати), чисті	73 152	2 385

20. Фінансові доходи / (витрати), чисті

Структура фінансових доходів / (витрат), що виникли у відповідних звітних періодах, представлені наступним чином:

	2024 рік	2023 рік
Доходи / (витрати) від отриманих відсотків	22 899	17 280
Відсотки за зобов'язаннями по оренді	(7 272)	(5 427)
Усього: Фінансові витрати, чисті	15 627	11 853

21. Фінансова оренда

Компанія орендує склади та приміщення під офіс за договорами фінансової оренди. Майбутні орендні платежі наведені нижче:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Контрактні недисконтовані потоки:		
- менше одного року	20 641	17 427
- від 1 до 5 років	16 068	17 953
Всього валові орендні зобов'язання	36 709	35 380
За мінусом відсотків нарахованих	(8 133)	(8 094)
Довгострокові забезпечення	21 785	15 912
Короткострокові забезпечення	6 791	11 374
Всього	28 576	27 286

22. Пов'язані сторони

З метою складання цієї фінансової звітності, сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на іншу сторону під час прийняття фінансових та операційних рішень. Під час розгляду всіх можливих відносин з пов'язаними сторонами, увага приділяється сутності відносин, а не лише юридичній формі. Пов'язані сторони можуть укладати операції, що їх не можуть укладати непов'язані сторони, та операції між пов'язаними сторонами можуть не здійснюватися на основі цих самих строків, умов та сум, що й операції між непов'язаними сторонами.

Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року, Компанія мала такі операції із пов'язаними сторонами:

	Продажі товарів	Придбання товарів	Торгівельна дебіторська заборгованість	Торгівельна кредиторська заборгованість	Заборгованість із виплати заробітної плати
На 31/12/2024 та за рік, що закінчився цією датою:	40 206	46 962	9 721	81	35 797
CML (Болгарія)	33 184	46 110	8 379	-	-
«Форкс» ТОВ	317	20	-	25	-
«Компресорс Інтернешнл» ТОВ	6 705	179	542	1	-
«Інструменти» ТОВ	-	653	800	55	-
Ключовий управлінський персонал	-	-	-	-	35 797
На 31/12/2023 та за рік, що закінчився цією датою:	64 936	132 076	51 255	3 615	12 075
CML (Болгарія)	61 117	129 605	48 230	772	-
«Форкс» ТОВ	537	2 350	2 722	2 820	-
«Компресорс Інтернешнл» ТОВ	3 282	16	257	-	-
«Інструменти» ТОВ	-	105	46	23	-
Ключовий управлінський персонал	-	-	-	-	12 075

Винагорода ключовому управлінському персоналу за роки, що закінчилися 31 грудня 2024 року і 31 грудня 2023 року у вигляді короткострокової винагороди працівникам склала:

	2024 рік	2023 рік
Премії	205 036	147 666
Заробітна плата	37 338	14 717
Короткострокові винагороди працівникам	242 374	162 383

23. Зобов'язання та непередбачувані події

Українські податкові органи приділяють все більше уваги діловій спільноті в результаті загальної економічної ситуації в Україні. У зв'язку з цим місцеве та державне податкове середовище в Україні постійно змінюється та часто спостерігається суперечливість у застосуванні, тлумаченні та впровадженні. Невідповідність вимогам українських законів та нормативних актів може призвести до накладання жорстких стягнень та великих штрафів. Майбутні податкові перевірки можуть спричинити проблеми або оцінки, які можуть суперечити податковим деклараціям Компанії. Такі оцінки можуть стосуватися податків, штрафів та відсотків, і ці суми можуть бути суттєвими. Хоча управлінський персонал Компанії вважає, що виконав вимоги місцевого податкового законодавства, за останні роки було введено численні зміни до податкового та валютного законодавства та пов'язані з ними нормативні акти, які не завжди чітко сформульовані.

Правові суперечки

Компанія бере участь у судових процесах та інших позовах, які відбуваються в звичайному ході її економічної діяльності. Управлінський персонал вважає, що вирішення таких питань не матиме суттєвого впливу на її баланс або операційні результати.

24. Справедлива вартість фінансових інструментів

Основні категорії фінансових інструментів подано нижче:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Грошові кошти та їх еквіваленти	599 872	587 821
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	276 293	197 025
Усього: Фінансові активи	876 166	784 846
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	(106 834)	(398 371)
Усього: Фінансові зобов'язання	(106 834)	(398 371)
Чиста вартість	769 332	386 475

Управлінський персонал вважає, що балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, відображених у фінансових звітах, приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Основними ризиками, пов'язаними із фінансовими інструментами Компанії є валютний, кредитний ризики та ризик ліквідності.

25. Управління фінансовими ризиками: цілі та політика

Управління ризиками: цілі та політика

Компанія піддається різним видам ризиків, виникнення яких пов'язане із використанням фінансових інструментів. Головними видами ризиків є ринковий ризик, кредитний ризик та ризик ліквідності.

Валютний ризик

Валютний ризик – це ризик того, що на фінансові результати Компанії негативно впливатимуть зміни валютних курсів. Компанія здійснює певні операції, деноміновані в іноземних валютах. Компанія не використовує похідні інструменти для зменшення валютних ризиків, хоча управлінський персонал Компанії намагається зменшити такий ризик, управляючи монетарними активами та зобов'язаннями в іноземній валюті на однаковому (приблизно стабільному) рівні.

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Компанії, деномінованих в іноземній валюті, станом на 31 грудня 2024 року, така:

	Фунт стерлінгів'000	Дол.США'000	Євро'000
На 31/12/2024:			
Торгівельна дебіторська заборгованість	-	1 710	203
Усього: Фінансових активів	-	1 710	203
Кредиторська та інша заборгованість	(704)	(4)	(73)
Усього: Фінансових зобов'язань	(704)	(4)	(73)
Чиста вартість	(704)	1 706	130

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Компанії, деномінованих в іноземній валюті, станом на 31 грудня 2023 року наведена нижче (після рекласифікації):

	Фунт стерлінгів'000	Дол.США'000	Євро'000
На 31/12/2023:			
Торгівельна дебіторська заборгованість	-	264	294
Усього: Фінансових активів	-	264	294
Кредиторська та інша заборгованість	(6 749)	-	(22)
Усього: Фінансових зобов'язань	(6 749)	-	(22)
Чиста вартість	(6 749)	264	272

Аналіз чутливості

Наведена далі таблиця деталізує чутливість Компанії до зміцнення української гривні відносно Фунта стерлінгів/Дол. США/Євро на 10%. Рівень чутливості 10% відображає оцінку управлінським персоналом можливих змін у курсах обміну відповідних валют. Ефект посилення буде відповідно навпаки.

	Фунт стерлінгів'000	Дол. США'000	Євро'000
На 31/12/2024:			
Ефект у разі 10% амортизації в гривнях	(70)	171	13
На 31/12/2023:			
Ефект у разі 10% амортизації в гривнях	(675)	26	27

Аналіз застосовувався до монетарних статей, визначених у відповідних валютах, на дати балансу.

Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик того, що контрагент не виконає свої зобов'язання за фінансовим інструментами або клієнтськими договорами, що призводять до фінансових втрат. Компанія схильна до кредитного ризику від операційної діяльності (в першу чергу торговельної дебіторської заборгованості) та від фінансової діяльності (грошові кошти і депозити в банках). Керівництво Компанії прийняло відповідну кредитну політику, і можливі кредитні ризики постійно відстежуються.

Кредитний ризик Компанії контролюється та аналізується в кожному конкретному випадку, і, виходячи зі статистики стягнення заборгованості, керівництво Компанії вважає, що вона не має значного ризику виникнення збитків через невиконання зобов'язань клієнтів по відношенню до Компанії.

Балансова вартість фінансових активів представляє максимальну величину, схильних до кредитного ризику. Максимальний рівень кредитного ризику на 31 грудня 2024 склав:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Грошові кошти та їх еквіваленти	599 872	587 821
Торговельна та інша дебіторська заборгованість за вирахування податків	276 293	197 026
Усього: Фінансові активи	876 165	784 847

Аналіз знецінення проводиться на кожну звітну дату на індивідуальній основі. Розрахунок проводиться на основі фактично понесених історичних даних. Торгова дебіторська заборгованість списується (тобто припиняється), коли не існує обґрунтованого очікування відновлення. Нездійснення платежів протягом 360 днів з дати виставлення рахунку та невиконання Компанією альтернативного порядку оплати, серед іншого, вважається індикатором відсутності обґрунтованого очікування відновлення.

На зазначеній вище основі очікувані кредитні втрати за торговельною дебіторською заборгованістю станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року були визначені наступним чином:

31 грудня 2024 року	Не настав	Від 1 до 30 днів	Більше 30 днів	Більше 60 днів	Більше 90 днів	Більше 180 днів	Більше 360 днів	Усього
Очікувані кредитні збитки	0,21%	0,36%	3,89%	4,67%	5,17%	14,02%	100%	-
Балансова вартість	71 216	91 442	68 873	18 373	331	2 416	1 156	253 807
Очікувана кредитна втрата	150	329	2 679	858	17	339	1 156	5 528

31 грудня 2023 року	Не настав	Від 1 до 30 днів	Більше 30 днів	Більше 60 днів	Більше 90 днів	Більше 180 днів	Більше 360 днів	Усього
Очікувані кредитні збитки	0,93%	1,13%	6,08%	7,77%	8,92%	23,42%	100%	-
Балансова вартість	4 693	28 711	10 098	16 314	8 120	4 454	49 435	121 825
Очікувана кредитна втрата	44	324	614	1 268	724	1 043	49 435	53 452

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія може зіткнутися з труднощами при погашенні своїх фінансових зобов'язань. Причиною зростання рівня ризику ліквідності може стати суттєва невідповідність між термінами погашення фінансових активів та фінансових зобов'язань у випадку, коли терміни погашення фінансових активів перевищують терміни погашення фінансових зобов'язань.

Завданням управлінського персоналу Компанії є підтримка балансу між безперервним фінансуванням, достатньою кількістю готівки та інших високоліквідних активів і підтриманням відповідного рівня кредитних зобов'язань перед постачальниками та банками. Компанія аналізує свої фінансові активи та зобов'язання за строками погашення та планує свою ліквідність в залежності від очікуваного терміну виконання зобов'язань за відповідними фінансовими інструментами.

У наведеній нижче таблиці представлено фінансові зобов'язання Компанії в розрізі їх видів та очікуваних термінів погашення станом на 31 грудня 2024 року:

	Балансова вартість	Контрактні грошові потоки	До трьох місяців	Від трьох місяців до року	Від одного до трьох років
На 31/12/2024:					
Фінансові зобов'язання					
Кредиторська заборгованість	106 622	106 622	106 622	-	-
Інші поточні зобов'язання	88 553	88 553	88 553	-	-
Усього: фінансових зобов'язань	195 175	195 175	195 175	-	-
На 31/12/2023:					
Фінансові зобов'язання					
Кредиторська заборгованість	398 371	398 371	398 371	-	-
Інші поточні зобов'язання	64 406	64 406	64 406	-	-
Усього: фінансових зобов'язань	462 777	462 777	462 777	-	-

Управління капіталом

Компанія розглядає позикові кошти і чисті активи як основні джерела формування капіталу. Завданням Компанії при управлінні капіталом є забезпечення можливості Компанії продовжувати функціонувати як постійно чинне підприємство з метою забезпечення одержання прибутку власниками і вигоди для інших зацікавлених осіб, а також для забезпечення фінансування своїх операційних потреб, капіталовкладень та стратегії розвитку Компанії.

Політика Компанії по управлінню капіталом спрямована на забезпечення і підтримку оптимальної структури капіталу з метою зменшення сукупних витрат на залучення капіталу та забезпечення гнучкості доступу Компанії до ринків капіталу.

	На 31 грудня 2024 року	На 31 грудня 2023 року
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	106 622	398 371
Інші зобов'язання	88 553	64 406
Зобов'язання з оренди	28 576	27 286
Грошові кошти та їх еквіваленти	(599 872)	(587 821)
Чиста заборгованість	(376 121)	(97 758)
Всього капітал	1 621 305	1 250 954
Разом чиста заборгованість та капітал	1 939 805	1 153 196
Коефіцієнт частки позикових коштів, %	-19,38%	-8,5%

Коефіцієнт передачі капіталу вимірює частку запозичених коштів компанії до власного капіталу. Керівництво постійно контролює структуру капіталу Компанії та може коригувати політику і цілі управління капіталом з урахуванням змін операційного середовища, «настроїв» ринку або стратегії її розвитку.

26. Подальші події

За період з 31 грудня 2024 року по дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску не відбулося подій, що мають вплив на її показники або потребують відображення у примітках.

27. Затвердження фінансової звітності

Фінансову звітність станом на 31 грудня 2024 року та за період, що закінчився на зазначену дату затверджено до випуску Керівництвом Компанії 20 червня 2025 року.